

Аудиторский отчет независимого аудитора Участникам «Nostrum Oil & Gas plc»

Мнение

По нашему мнению:

- Финансовая отчетность группы, а также финансовая отчетность материнской компании «Nostrum Oil & Gas PLC» (далее «финансовая отчетность»), отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы и Материнской компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее финансовые результаты за год, закончившийся на указанную дату;
- финансовая отчетность группы была надлежащим образом подготовлена в соответствии с принятыми в Великобритании международными стандартами бухгалтерского учета;
- финансовая отчетность Материнской компании была надлежащим образом подготовлена в соответствии с принятыми в Великобритании международными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в соответствии со статьей 408 Закона о компаниях 2006 года; и
- финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Закона о компаниях 2006 года.

Мы провели аудит финансовой отчетности компании «Nostrum Oil & Gas PLC» («Материнская компания») и ее дочерних компаний («Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, которая включает:

Группа	Материнская компания
Консолидированный отчет о финансовом положении	Отчет о финансовом положении материнской компании
Консолидированный отчет о совокупном доходе	
Консолидированный отчет о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств Материнской компании
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	Отчет материнской компании об изменениях в капитале
Соответствующие примечания 1 - 33 к финансовой отчетности, включая краткое изложение основных положений учетной политики.	Соответствующие примечания 1-15 к финансовой отчетности Материнской компании, включая краткое изложение основных положений учетной политики.

Основой подготовки финансовой отчетности, являлось действующее законодательство и принятые в Великобритании международные стандарты бухгалтерского учета, с учетом статьи 408 Закона о компаниях 2006 года в отношении финансовой отчетности Материнской компании.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (Великобритания) (МСА (Великобритания)) и действующим законодательством. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами далее описаны в разделе «Обязанности аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы от группы и Материнской компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Великобритании, включая этические стандарты Совета по финансовой отчетности («СФО»), применимым к зарегистрированным на бирже публичным организациям и мы исполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями.

Неаудиторские услуги, запрещенные этическими стандартами СФО, не предоставлялись Группе или Материнской компании, и мы остаемся независимыми от Группы и Материнской компании при проведении аудита.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы акцентируем внимание на примечании 2 к финансовой отчетности, в котором подчеркивается, что для успешного завершения реструктуризации существующих облигаций Группы необходимо достичь следующих этапов, которые в значительной степени находятся вне контроля Группы:

- получение Компанией всех необходимых разрешений, включая отказ Правительства Республики Казахстан от права преимущественного приобретения вновь выпускаемых акций Компании после завершения реструктуризации;
- получение санкции суда Великобритании на окончательное проведение реструктуризации.

Как указано в примечании 2, эти события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность

Группы и Материнской компании продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

Мы обращаем внимание на заявление о непрерывности деятельности в Годовом отчете на стр. 78, которое указывает на то, что предположение о непрерывности деятельности основано на ожидании того что Облигации Группы будут успешно реструктурированы на условиях, Соглашения о неотчуждении. Директора полагают, что существенная неопределенность, упомянутая в отношении непрерывности деятельности, может вызвать серьезные сомнения в отношении будущей жизнеспособности Группы и Материнской компании, если эти события не будут реализованы. Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим вопросом.

В ходе аудита финансовой отчетности, мы сделали заключение, что применение директорами принципа непрерывной деятельности, при составлении финансовой отчетности является надлежащим. Наш анализ оценки применения руководством Группы и Материнской компании принципа непрерывной деятельности включал:

- Определение того, был ли процесс проведения оценки непрерывности деятельности директорами надлежащим

- Получение оценки непрерывности деятельности директорами, включая прогноз денежных потоков для периода непрерывности деятельности по 30 июня 2023 года. Директора смоделировали ряд неблагоприятных сценариев, чтобы учесть неожиданные изменения прогноза ликвидности Группы. Мы оценили достаточность этих неблагоприятных сценариев в качестве тестов стрессоустойчивости прогнозируемой ликвидности Группы;
- Оценку ключевых факторов и допущений, принятых при оценке непрерывности деятельности и подготовке модели движения денежных средств. Мы рассмотрели, есть ли какие-либо свидетельства того, что руководство проявило предвзятость при выборе своих предположений путем сравнения с прошлыми показателями и доступными рыночными данными;
- Оценку пригодности метода, используемого для расчета прогноза денежных потоков, и проверка математической точности расчетов;
- Проверку соответствия факторов и допущений, принятых при оценке непрерывности деятельности, другим областям нашего аудита, включая тест на обесценение нефтегазовых активов;
- Оценку способности директоров реструктурировать Облигации Группы. Мы привлекли наших специалистов по реструктуризации, чтобы поддержать нас в этой оценке. Мы:
 - Получили понимание о статусе и ожидаемых результатах усилий директоров по реструктуризации Облигаций Группы и критически изучили способность Группы продолжать непрерывно деятельность в обозримом будущем;
 - Опросили напрямую финансовых и юридических консультантов Группы для подтверждения утверждений руководства в отношении плана реструктуризации; чтобы понимать, какие разрешения потребуются; и понять ключевые риски для проведения реструктуризации. Мы критически рассмотрели вероятность того, что реструктуризация может быть проведена;
 - После Общего собрания Компании 29 апреля 2022 г., на котором акционеры проголосовали за Решения о реструктуризации, мы получили подтверждение результатов Общего собрания. Мы также дополнительно опросили финансовых и юридических консультантов Группы, а также лиц, отвечающих за корпоративное управление, чтобы убедиться в отсутствии дополнительных рисков исполнения;
- Проверили Соглашение о воздержании, чтобы понять условия, на которых Держатели Облигаций согласились отказаться от определенных прав и средств правовой защиты по соглашениям об эмиссии облигаций, и подтвердили, что Группа соблюдает эти условия;
- Изучили Соглашение об отчуждении, чтобы понять условия реструктуризации, согласованные с Держателями облигаций. Направив запросы финансовым и юридическим консультантам Группы и проконсультировавшись с нашими Специалистами по реструктуризации, мы рассмотрели устойчивость этих условий и вероятность того, что реструктуризация будет выполнена в этой форме и одобрена соответствующими заинтересованными сторонами; и
- Ознакомились с предлагаемыми механизмами корпоративного управления и управления денежными потоками, которые будут реализованы после проведения реструктуризации. Изучив условия Соглашения об отчуждении и запросы юрисконсультов Группы, мы оценили возможность Группы получить доступ к денежным средствам на Заблокированном счете.
- Учитывая результаты обратного стресс-теста для определения факторов, которые приведут к использованию Группой всей ликвидности в течение периода непрерывности деятельности. Мы оценили вероятность этих факторов в контексте прогнозов цен на сырьевые товары и относительно исторических минимумов рынка, а также нашего собственного отраслевого опыта;
- Проведение критической оценки заключения о влиянии войны между Россией и Украиной на непрерывность деятельности, включая вопрос о том, угрожала ли война способности Группы достичь прогнозируемых объемов производства и движения денежных средств, имела ли место потеря поставщиков или клиентов, а также препятствовали ли санкции способности Группы провести реструктуризацию; и
- Рассмотрение вопроса о том, достаточно ли и надлежащим образом раскрыта руководством информация в годовом отчете и финансовой отчетности о существенной неопределенности в отношении вывода о непрерывности деятельности, посредством рассмотрения соответствующих стандартов раскрытия информации и нашего понимания процесса реструктуризации облигаций.

Непрерывность деятельности также была определена как ключевой вопрос аудита

Основываясь на результатах наших аудиторских процедур, мы считаем, что оценка директоров непрерывности деятельности, включая прогноз движения денежных средств, предполагает успешную реструктуризацию Облигаций Группы, отражающую условия Соглашения об отчуждении. Мы также заметили, что прогноз движения денежных средств отражает механизм управления денежными потоками, требуемый условиями Соглашения об отчуждении, и, что особенно важно для оценки непрерывности деятельности, предполагает, что Группа имеет доступ к денежным средствам на Заблокированном счете в случае, если возникнет необходимость в финансировании операций. Это предположение было сделано на основании того, что денежные средства с заблокированного счета могут быть легко разблокированы с одобрения большинства независимых неисполнительных директоров.

Что касается отчетности Группы и Материнской компании о том, как они применяли Кодекс корпоративного управления Великобритании, у нас нет ничего существенного, чтобы добавить или привлечь внимание в отношении идентификации директорами в финансовой отчетности каких-либо существенных неопределенностей в отношении способности Группы и Материнской компании непрерывно продолжать свою деятельность в течение периода до 30 июня 2023 года.

Наши обязанности и ответственность директоров в отношении непрерывности раздела настоящего отчета. Однако, поскольку не все будущие события или условия можно предсказать, это заявление не является гарантией способности Группы и Материнской компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общие сведения о нашем подходе к проведению аудита

Объем аудиторской проверки	<p>Мы провели полный аудит финансовой информации по трем компонентам применительно к операциям в Великобритании и Казахстане и проверки отдельных сальдо по двум другим компонентам применительно к операциям в Бельгии и Нидерландах.</p> <p>Компоненты, в отношении которых мы провели полную проверку или отдельные указанные процедуры составили 100% скорректированной EBITDA, 100% выручки и 99% итога активов.</p>
Ключевые вопросы аудита	<p>Мы определили следующие ключевые вопросы аудита, которые, по нашему профессиональному суждению, оказали наибольшее влияние на нашу общую стратегию аудита, распределение ресурсов в ходе аудита и руководство усилиями аудиторской группы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оценка запасов нефти и газа и ее влияние на результаты проверки на обесценение, на расходы на износ, истощение и амортизацию и резерв по выводу из эксплуатации • Обесценение нефтегазовых активов и восстановление обесценения • Признание выручки <p>Хотя непрерывность деятельности рассматривалась как ключевой вопрос аудита, подробные сведения о наших процедурах аудита и основные наблюдения суммированы в разделе «Существенные неопределенности, связанные с непрерывностью деятельности» нашего отчета, в отличие от приведенной ниже таблицы ключевых вопросов аудита.</p>
Существенность	<p>Общая материальность Группы составляла 2,1 млн долл. США, что представляет собой 2% от скорректированной прибыли Группы до вычета процентов, налогов, износа и амортизации, за исключением единовременных статей («Скорректированная EBITDA»).</p>

Обзор объема аудиторских проверок

Определение объема проверки

Наша оценка аудиторского риска, наше определение материальности и распределение материальности по результатам деятельности определяют объем нашего аудита для каждого компонента в Группе. В совокупности это позволяет нам сформировать мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы принимаем во внимание размер, профиль рисков, организацию Группы и эффективность средств контроля в масштабах всей Группы, а также изменения в деловой среде при оценке объема работ, который должен быть выполнен по каждому компоненту.

При оценке риска существенного искажения финансовой отчетности Группы и для обеспечения адекватного количественного покрытия материальных счетов в финансовой отчетности из 10 компонентов отчетности Группы мы выбрали 5 компонентов, охватывающих компании в Великобритании, Казахстане, Бельгии и Нидерландах, которые представляют основные бизнес-единицы Группы.

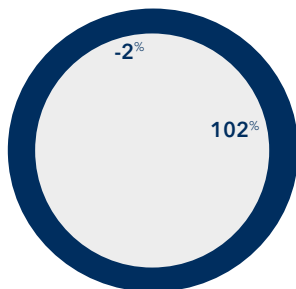
Из пяти выбранных компонентов (2020 год: пять) мы провели полный аудит финансовой информации трех (2020 год: трех) компонентов («компоненты, с полным аудитом»), которые были отобраны на основе их размера или характеристик рисков. Для оставшихся двух (2020 г.: двух) компонентов («компоненты с аудитом специального объема») мы выполнили аудиторские процедуры в отношении конкретных счетов в рамках тех компонентов, которые, по нашему мнению, могли оказать наибольшее влияние на значительные счета в финансовой отчетности либо из-за размера этих счетов или их профиля риска. Объем аудита этих компонентов может не включать тестирование всех значительных счетов компонента, но будет способствовать охвату значительных счетов, проверенных для Группы.

Мы также проинструктировали филиалы в Великобритании, Казахстане и Нидерландах провести указанные процедуры в отношении наличия и оценки остатков денежных средств и полноты кредиторской задолженности. Объем аудита для указанных процедур - это те, где мы выполняем процедуры, которые касаются только определенных утверждений учетной записи, а не баланса счета в целом.

По оставшимся четырем (2020 г.: пять) компонентам, которые вместе составляют 0% скорректированной EBITDA Группы, мы выполнили отдельные процедуры, включая аналитический обзор, запросы и тестирование проводок консолидации и внутригрупповой элиминации для покрытия любых потенциальных рисков существенного искажения финансовой отчетности Группы.

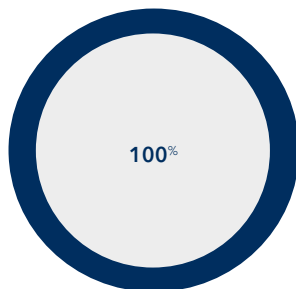
На приведенных ниже диаграммах показано покрытие, полученное в результате работы, выполненной нашими аудиторскими группами:

СКОРРЕКТИРОВАННАЯ ЕВИТДА



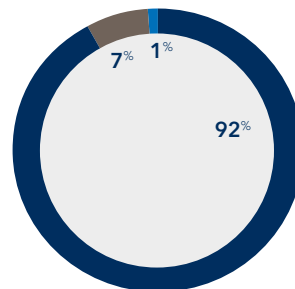
- 102% Компоненты с полным аудитом
- -2% Компоненты с аудитом специального объема
- 0% Прочие процедуры

ВЫРУЧКА



- 100% Компоненты с полным аудитом
- 0% Компоненты с аудитом специального объема
- 0% Прочие процедуры

ВСЕГО АКТИВОВ



- 92% Компоненты с полным аудитом
- 7% Компоненты с аудитом специального объема
- 1% Прочие процедуры

Взаимодействие со специализированными группами

В процессе формирования общего подхода к аудиту Группы мы определили тип работы, которую необходимо выполнить на каждом из компонентов нам, как основным аудиторам, и специализированным аудиторам из других фирм глобальной сети Ernst & Young, действующим в соответствии с нашими инструкциями. Из трех компонентов, рассматриваемых в полном объеме, в отношении двух из них аудиторские процедуры были выполнены непосредственно основной аудиторской группой, а в отношении одного – аудиторской командой компонента. Для одного из компонентов специального объема и одного компонента полного объема, в котором работа выполнялась аудиторскими группами, мы определили соответствующий уровень вовлечения, чтобы мы могли удостовериться, что были получены достаточные аудиторские доказательства в качестве основы для нашего мнения о Группе в целом. Остальные компоненты были проверены непосредственно основной аудиторской группой.

Из-за ограничений на поездки из-за COVID-19, в соответствии с аудитом 2020 года, было невозможно лично посетить компонент полного аудита, находящийся в Казахстане. Вместо посещения объектов основная группа разработала альтернативные процедуры в нашей стратегии аудита, чтобы обеспечить достаточный надзор и участие в работе групп компонентов для выполнения своих обязанностей в соответствии со стандартами аудита по оценке, проверке и надзору за работой групп компонентов на удаленной основе.

Наши процедуры удаленного надзора включали:

- Более частый диалог с нашими местными командами компонентов EY. Это включало дополнительные встречи с

нашими компонентами и местным руководством по видеоконференцсвязи;

- Выполнение удаленных обзоров ключевых рабочих документов, связанных с процедурами аудита группы компонентов, особенно в областях значительного риска, таких как оценка запасов нефти и газа, обесценение и признание выручки, с помощью интерактивных возможностей EY Canvas, нашего глобального инструмента рабочего процесса аудита; а также
- Участие в заключительной встрече между нашей местной командой ЭЯ компонента, рассматриваемого в полном объеме, и местным руководством посредством видеоконференции, чтобы убедиться, что мы полностью осведомлены о статусе аудита и результатах их аудиторских процедур.

Эти процедуры вместе с дополнительными процедурами, выполняемыми на уровне Группы, предоставили нам надлежащие доказательства для выражения нашего мнения о финансовой отчетности Группы.

Изменение в климате

Заинтересованные стороны, проявляя растущий интерес к тому, как изменение климата повлияет на Группу. Группа определила, что наиболее существенное воздействие изменения климата на ее деятельность в будущем будет связано с возможным падением спроса и цен на углеводороды, перебоями в добыче на месторождении и продаже конечным покупателям, инвестициями, необходимыми для сокращения выбросов, и более высокими затратами на соблюдение требований. от обязательств по нормативной и обязательной отчетности. Детальные пояснения представлены на страницах с 58–67 годовой отчетности, а также на страницах с 71–77 в разделе об основных рисках и неопределенностях, включенной в главу «Прочая информация», а не аудированной финансовой отчетности. Таким образом, наши процедуры в отношении этих

раскрытий информации заключались исключительно в рассмотрении того, являются ли они существенно несовместимыми с финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, или иным образом представляются существенно искаженными.

Как поясняется в примечаниях 2 и 32 к консолидированной финансовой отчетности, меры реагирования правительства и общества на риски изменения климата все еще находятся в стадии разработки и взаимозависимы друг от друга, и, следовательно, финансовые отчеты не могут отразить все возможные будущие результаты, поскольку они еще не известны. Степень достоверности этих изменений может также означать, что они не могут быть приняты во внимание при определении стоимости активов и обязательств и сроков будущих денежных потоков в соответствии с требованиями принятых в Великобритании международных стандартов бухгалтерского учета. В примечаниях 2 и 32 к консолидированной финансовой отчетности было представлено описательное раскрытие с выделением областей финансовой отчетности, на которые могут повлиять изменения в законодательстве и нормативных актах, введенных для снижения рисков изменения климата.

Наши усилия при рассмотрении влияния изменения климата были сосредоточены на обеспечении того, чтобы последствия существенных климатических рисков, раскрытых на страницах 62–63, были должным образом отражены в стоимости активов, оценке возмещаемой стоимости внеоборотных активов и в соответствующих раскрытиях, при расчете стоимости через моделирование будущих денежных потоков. Подробная информация о наших процедурах и выводы в отношении риска обесценения или восстановления обесценения нефтегазовых активов включены в наши

ключевые вопросы аудита ниже. Мы также критически оценили выводы директоров о влиянии изменения климата на непрерывность деятельности и жизнеспособность Группы и соответствующее раскрытие информации.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период и которые связаны с наиболее значимыми из выявленных нами рисков существенного искажения информации (вне зависимости от того, является ли искажение результатом недобросовестных действий). К ним относятся вопросы, которые могут оказать самый значительный эффект на общую стратегию аудита, распределение ресурсов при аудите и выбор аспектов, требующих наиболее пристального внимания аудиторов. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

В дополнение к вопросам, описанным в разделе нашего отчета «Существенные неопределенности, связанные с непрерывностью деятельности», мы определили следующие ключевые вопросы аудита:

Риск	Наш ответ на риск	Основные замечания переданные Аудиторскому Комитету
<p>Оценка запасов нефти и газа и ее влияние на тестирование на обесценение, износ, истощение и амортизацию (DD&A) и резервы по выводу из эксплуатации</p> <p>См. Отчет Комитета по аудиту на стр. 107; оценки, допущения и суждения на стр. 162; и раскрытие информации в примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности (стр. 171).</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2021 года Нострум сообщил о доказанных и вероятных (2P) запасов в объеме 34 млн баррелей нефтяного эквивалента (млн бнэ) (2020: 39 млн бнэ) и 28 млн бнэ условных ресурсов (2C) (2020: 146 млн бнэ).</p> <p>Это было значительным риском из-за субъективного характера оценок запасов и всестороннего воздействия на финансовую отчетность посредством тестирования на обесценение, расчетов износа, истощения и амортизации и оценки резерва по выводу из эксплуатации. Запасы также считаются фундаментальным показателем будущего потенциала деятельности Группы и ее способности продолжать деятельность в обозримом будущем.</p> <p>Оценка запасов нефти и газа является важной областью оценки из-за технической неопределенности при оценке количества запасов. Оценка потенциально подвержена предвзятости руководства, в том числе из-за внесения изменений в оценки в неверный период. Оценки запасов и ресурсов руководства готовятся внутренними специалистами и проверяются Ryder Scott, независимым консультантом по запасам.</p> <p>Оценка запасов включает условные ресурсы, которые влияют на финансовую отчетность, в основном те, которые включены в проведенный руководством тест на обесценение нефтегазовых активов.</p> <p>Также существует риск того, что руководство может повлиять на существенные суждения и оценки в отношении коммерческих допущений, чтобы представить рынку благоприятную информацию о запасах и снизить влияние расходов на обесценение и расчет износа, истощения и амортизации.</p> <p>Риск оставался неизменным по сравнению с предыдущим годом.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры сосредоточены на процессе оценки руководством, в том числе на том, существует ли предвзятость при определении запасов. Мы оценили предположения руководства, включая коммерческие предположения, чтобы убедиться, что они основаны на подтверждающих данных. В рамках аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • выполнили процедуры по анализу и пониманию внутренних процессов Группы и ключевых средств контроля, связанных с оценкой запасов нефти и газа; • оценили компетентность внутренних специалистов руководства, чтобы убедиться, что они обладают соответствующей квалификацией для проведения оценки объемов; • встретились с внешним специалистом руководства во время планирования и проведения аудита и оценили их компетентность и объективность, изучив их квалификацию, практический опыт и независимость. Мы проверили полноту и достоверность данных, переданных внешнему специалисту на аудит; • проверили отчет об аудите запасов нефти и газа, подготовленный внешним специалистом руководства, чтобы понять заключение аудита и любые соответствующие выводы аудита. Мы выполнили прямые запросы Ryder Scott; • провели проверку коммерческих допущений руководства на предмет отклонения от допустимого диапазона значений по сравнению с общедоступными величинами (при их наличии). Мы сравнили внутренние допущения руководства с последними планами и бюджетами на предмет согласованности. Мы также критично оценили способность руководства выполнять такие планы по сравнению с предыдущими показателями; • подтвердили, что обновленные оценки запасов были надлежащим образом учтены Группой при оценке нефтегазовых активов на предмет обесценения, при учете износа, истощения и амортизации, и определении дат вывода из эксплуатации; а также • проверили правильность раскрытия оценки запасов и ресурсов в Годовом отчете. 	<p>На основании проведенных аудиторских процедур мы пришли к выводу, что оценки запасов и ресурсов целесообразны для использования при тестировании на обесценение, оценке руководством непрерывности деятельности, расчетах учета износа, истощения и амортизации и определении дат вывода из эксплуатации.</p> <p>Мы также пришли к выводу, что оценка запасов и ресурсов надлежащим образом раскрыта в Годовом отчете.</p> <p>Мы не выявили каких-либо признаков предвзятости руководства в процессе оценки.</p>

Для устранения этого риска аудиторские процедуры были выполнены группой компонента в Казахстане и аудиторской группой Группы.

Основные замечания переданные Аудиторскому Комитету

Риск	Наш ответ на риск	
<p>Риск обесценения или восстановления обесценения нефтегазовых активов</p> <p>См. Отчет Комитета по аудиту на стр. 107; оценки, допущения и суждения на стр. 163 и раскрытия в примечании 5 к консолидированной финансовой отчетности (стр. 171).</p> <p>Восстановление обесценения в 2021 году составило 74 миллиона долларов.</p> <p>После выявления ошибки в 2021 году ранее заявленный убыток от обесценения в 2020 году в размере 245 млн долларов США был пересчитан до 287 млн долларов США.</p> <p>На 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость нефтегазовых активов составляла 320 млн долл. США (2020 г.: 298 млн долл. США, согласно пересчету).</p> <p>В связи с улучшением конъюнктуры цен на сырьевые товары по сравнению с 2020 годом существовал значительный риск восстановления ранее признанного обесценения нефтегазовых активов.</p> <p>Мы сосредоточили внимание на этой области из-за значимости балансовой стоимости подразделения, генерирующего денежные потоки («ЕГДС»), текущей экономической среды и суждений, связанных с ключевыми допущениями относительно будущих цен на нефть, природный газ и сопутствующие товары, ставки дисконтирования, применяемой к прогнозам будущих денежных потоков, и допущений, относящихся к объемам добычи. Возмещаемая стоимость ЕГДС чувствительна к изменениям основных исходных данных и допущений. В результате обесценения, зарегистрированного в прошлых годах, нет запаса в балансовой стоимости ЕГДС по сравнению с ее возмещаемой стоимостью.</p> <p>Также существует риск того, что руководство может повлиять на существенные суждения и оценки в отношении ключевых допущений руководства с целью занижения суммы убытков от обесценения для достижения запланированного результата.</p> <p>Риск оставался неизменным по сравнению с предыдущим годом.</p>	<p>При рассмотрении риска обесценения нефтегазовых активов мы привлекали собственных специалистов по оценке и путем тестирования основных допущений в проведенной руководством проверке на обесценение.</p> <p>В рамках аудита мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценили оценку руководством индикаторов обесценения или восстановления обесценения; • прошли по средствам контроля, разработанным Группой в отношении оценки возмещаемой стоимости нефтегазовых активов на предмет обесценения; • оценили, что является более высокой возмещаемой суммой: ценность от использования (ЦИ) или справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу (ССВЗП); • протестировали целостность модели дисконтированных денежных потоков с привлечением собственных специалистов; После выявления ошибки предыдущего периода мы усилили проверку целостности модели с привлечением наших специалистов, уделив особое внимание оценке условных ресурсов; • оценили допущения о ценах на нефть и газ и ставках дисконтирования путем сравнения предположений прогнозируемых цен с последними доступными рыночными данными, включая форвардные кривые, оценки брокеров и другие долгосрочные прогнозы цен; и сопоставления ставки дисконтирования с рисками, с которыми сталкивается Группа; • рассмотрели наличие любых противоречивых доказательств, оспаривающих возмещаемую стоимость, определенную на основе модели дисконтированных денежных потоков, включая стоимость предприятия Группы; • оценили уместность оценок запасов и ресурсов нефти и газа, как описано в ключевом вопросе аудита выше в этом отчете, и оценили факторы риска, применяемые при оценке стоимости, связанной с условными ресурсами; • критически рассмотрели методологию оценки возмещаемой стоимости; в частности, ценности, присвоенной условным ресурсам, и возможности использования резервной производственных мощностей УКПГ, включая соответствующие суждения относительно риска; • протестировали прогнозируемые денежные потоки путем сравнения допущений, используемых в моделях обесценения, с утвержденными бюджетами, бизнес-планами и другими доказательствами будущих намерений; • оценили историческую точность бюджетов и прогнозов руководства путем сравнения их с фактическими показателями; • сравнили предположения об обменном курсе с данными внешнего рынка; • оценили анализ руководства в отношении чувствительности, чтобы оценить потенциальное влияние ряда разумно возможных результатов. Эти факторы чувствительности включали изменения ставки дисконтирования, цен на нефть и газ, будущих объемов добычи, допущений по операционным и капитальным затратам; • Критически оценили, влияют ли риски изменения климата на смоделированную возмещаемую стоимость ЕГДС Группы и уместность затрат, связанных с климатом, включенных в модель обесценения. Это было выполнено с учетом проведенной Группой оценки рисков изменения климата и текущей политики Казахстана в области климата; • когда финансовые последствия рисков, связанных с климатом, еще не определены и/или не отражены в оценках руководством возмещаемой стоимости, мы поставили под сомнение то, какие чувствительные факторы могут быть уместными в финансовой отчетности, чтобы продемонстрировать разумно возможное их влияние; • провели аудит поправок, внесенных в оценку обесценения за 2020 год, и связанного с этим пересчета ранее заявленного убытка от обесценения; а также • оценили уместность раскрытия информации в финансовой отчетности. 	<p>На наш взгляд, оценка запасов и ресурсов Группы, прогнозируемые затраты и ставка дисконтирования являются приемлемыми и находятся в пределах разумных диапазонов.</p> <p>По нашему мнению, оценки Группы по запасам и ресурсам, прогнозируемой стоимости, ставке дисконтирования и ценам на нефть и газ являются разумными или находятся в разумных пределах, и нет никаких признаков предвзятости руководства при определении существенных суждений и оценок.</p> <p>Мы пришли к выводу, что предполагаемая возмещаемая стоимость ЕГДС находится в пределах диапазона допустимых оценок, включая подразумеваемые оценки, основанные на рыночной стоимости капитала и долга Группы.</p> <p>Мы пришли к выводу, что было уместно исправить ошибку, выявленную в отношении оценки обесценения за 2020 год, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» путем пересчета сравнительных данных за предыдущий период.</p> <p>Соответствующие раскрытия, представленные в финансовой отчетности Группы, являются надлежащими, в том числе в отношении пересчета за предыдущий период.</p>

Для устранения этого риска аудиторские процедуры были выполнены командой компонента в Казахстане и командой аудитора Группы. Выполнив эти процедуры, мы получили полное покрытие соответствующих остатков.

Риск	Наш ответ на риск	Основные замечания переданные Аудиторскому Комитету
<p>Признание выручки</p> <p>См. отчет Комитета по аудиту на с. 108; краткое описание основных положений учетной политики на с. 170 и информацию, раскрытую в примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности (с. 176).</p> <p>Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. составила 195 млн долларов (в 2020 году: 176 млн долларов). Выручка включает продажу сырой нефти, газового конденсата, сухого газа и сжиженного углеводородного газа («СУГ»).</p> <p>Существует риск манипуляций со стороны руководства с целью завышения доходов. Это может быть осуществлено за счет потенциального отражения продаж в неправильный период.</p> <p>Риск остался на уровне предыдущего года.</p>	<p>Наша компонентная команда в Казахстане выполнила процедуры по всестороннему изучению и анализу процесса и основных механизмов контроля, связанных с процессом признания выручки и дебиторской задолженности.</p> <p>Мы опросили руководство и проанализировали контракты, чтобы оценить, была ли выручка признана в соответствии с условиями контрактов. Кроме того, нами были осуществлены процедуры, направленные на снижение риска манипуляций с данными бухгалтерского учета и возможности обойти систему внутреннего контроля.</p> <p>Мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверили образцы доказательств от третьих сторон для подтверждения правильности отражения выручки, включая проверку договоров купли-продажи с покупателями и документов о доставке. Мы провели процедуру детального аудита по счетам учета денежных средств с целью проверки поступления денежных средств от клиентов; • проанализировали всю совокупность операций по учету выручки и выявили журналы учета выручки, для которых соответствующая запись не проводилась по торговой дебиторской задолженности и где торговая дебиторская задолженность не была погашена наличными. Мы оценили адекватность этих журналов. Что касается непогашенной торговой дебиторской задолженности, подлежащей выплате на конец года, мы подтвердили существенные остатки с соответствующими контрагентами, а также провели проверку получения сумм торговой дебиторской задолженности после окончания года; • выполнили процедуры отсечения на дату окончания периода, чтобы определить, что операции отражены в надлежащем периоде; • протестировали правильность бухгалтерских проводок, влияющих на выручку, с использованием данных, извлеченных из системы бухгалтерского учета, а также других корректировок, внесенных при подготовке финансовой отчетности; • выполнили процедуры аналитического обзора по каждому потоку доходов с использованием дезагрегированных данных по объему, по продуктам, по клиентам и по месяцам для оценки основных показателей соответствующих продуктов и подтверждения правильности сроков признания выручки; а также • оценили уместность раскрытия информации в финансовой отчетности. 	<p>Мы пришли к выводу, что выручка признается в соответствии с условиями договоров купли-продажи. Мы также пришли к выводу, что раскрытие информации о выручке в финансовой отчетности соответствует требованиям стандартов бухгалтерского учета.</p>
<p>Мы провели полный объем аудиторских процедур по данной области риска в одном месте (Казахстан). Выполнив эти процедуры, мы получили полное покрытие суммы риска.</p>		

Применение концепции существенности

Мы применяем концепцию существенности при планировании и проведении аудита, при оценке влияния последствий выявленных искажений на аудит и при формировании своего аудиторского мнения.

Существенность

Пропуски или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности. Существенность служит основой для определения характера и объема выполняемых нами аудиторских процедур.

Мы определили существенность для Группы на уровне 2,1 млн долл. США или 2% от скорректированной EBITDA. Скорректированная EBITDA является ключевым показателем эффективности для Группы, который также используется Группой для оценки эффективности руководства. Мы также обратили внимание на то, что и в комментариях специалистов по рынку и аналитиков в отношении деятельности Группы в качестве ключевого показателя используется EBITDA. По этой причине, мы сочли EBITDA наиболее подходящим показателем эффективности для расчета существенности, поскольку, на наш взгляд, это самый релевантный показатель эффективности для заинтересованных сторон Группы. При корректировке EBITDA мы исключили единовременные статьи, которые в 2021 году связаны с восстановлением обесценения в размере 74 миллиона долларов США.

Для материнской компании существенность была определена на уровне 7,9 млн долл. США или 1% от Капитала Материнской компании.

Процедурная существенность

Применение существенности на уровне отдельного счета или сальдо. Она устанавливается в определенной сумме для снижения до достаточно низкого уровня вероятности превышения общей суммы неисправленных и невыявленных искажений над показателем существенности.

Исходя из нашей оценки риска в сочетании с нашей оценкой системы контроля, применяемой в Группе в целом, мы пришли к заключению, что уровень процедурной существенности составляет 50% от нашего планируемого уровня существенности, а именно 1,1 млн долл. США. Мы определили для процедурной существенности такой процент на основании опыта своей аудиторской деятельности, который указывает на повышенный риск искажений.

Аудит по месту расположения компонентов отчетности с целью обеспечения проверки значимых счетов финансовой отчетности проводится с учетом процентного показателя совокупной процедурной существенности. Процедурная существенность, установленная для каждого из компонентов, основывается на относительной шкале и риске компонента для Группы в целом, а также на нашей оценке риска искажения по этому компоненту. В текущем году процедурная существенность распределялась по компонентам в диапазоне от 0,4 млн до 1,1 млн долл. США.

Пороговое значение для сообщений о расхождениях

Выявленные искажения, не превышающие эту сумму, считаются несущественными.

Мы договорились с Комитетом по аудиту, что будем сообщать ему обо всех неисправленных расхождениях в отчетности на суммы, превышающие 106 тысяч долл. США, что составляет 5% от планируемого уровня существенности, а также о расхождениях, не превышающих это пороговое значение, сообщение о которых, по нашему мнению, является оправданным из соображений качества.

В процессе формирования своего мнения мы оцениваем неисправленные искажения как по количественным показателям существенности, описанным выше, так и в свете других релевантных качественных показателей.

Прочая информация

В состав прочей информации входит информация, включенная в годовой отчет, в том числе разделы «Стратегический отчет» (представленный на страницах с. 1-90), «Корпоративное управление» (представленный на страницах с. 91-139), Нормативная информация и Дополнительная информация (представленные на страницах с. 200-214), кроме финансовой отчетности и выпущенного в отношении нее аудиторского заключения. Ответственность за достоверность прочей информации несут члены Совета директоров.

Наше заключение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и, за исключением случаев, когда в настоящем отчете прямо указано иное, мы не даем какой-либо оценки в данном отношении.

В связи с нашим аудитом финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и при этом рассмотрении того, является ли прочая информация существенно несовместимой с финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, или иным образом представляется существенно искаженной. В случае выявления нами таких существенных отличий или очевидных искажений, мы должны определить, приводит ли это к

существенному искажению в финансовой отчетности или к существенному искажению прочей информации. Если на основании выполненной нами работы мы приходим к выводу о наличии существенного искажения прочей информации, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не имеем ничего, что сообщить по этому поводу.

Заключения по другим вопросам, предусмотренным Законом Великобритании о компаниях 2006 года

На наш взгляд, подлежащая аудиторской проверке часть Отчета о вознаграждениях директоров подготовлена в соответствии с Законом Великобритании о компаниях 2006 года.

По нашему мнению, основанному на работе, проделанной в ходе аудита:

- информация, представленная в Стратегическом отчете и Отчете директоров за отчетный финансовый год, не противоречит финансовой отчетности; и
- Стратегический отчет и Отчет директоров подготовлены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Вопросы, о которых необходимо сообщить в порядке исключения

Исходя из полученных в ходе аудита данных о Группе и ее Материнской компании, а также об условиях ее деятельности, нами не было выявлено существенных искажений в Стратегическом отчете или Отчете директоров.

Нам нечего сообщить по нижеследующим вопросам, о которых мы обязаны были бы сообщить Вам в соответствии с Законом Великобритании о Компаниях 2006 года, если бы мы сочли, что:

- Материнской компанией не ведется надлежащего бухгалтерского учета или что от не посещенных нами филиалов нами не получено сведений, соответствующих требованиям проводимого нами аудита; или
- финансовая отчетность материнской компании и подлежащая аудиту часть Отчета о вознаграждениях директоров не соответствуют данным бухгалтерского учета и полученным сведениям; или
- не раскрыта информация о вознаграждении директоров, предусмотренная законодательством; или
- нами получена не вся необходимая для проведения аудита информация.

Заявление о корпоративном управлении

Правила листинга требуют, чтобы мы рассмотрели заявление директоров в отношении непрерывности деятельности, долгосрочной устойчивости и ту часть Заявления о корпоративном управлении, которая касается Группы и соблюдения компанией положений Кодекса корпоративного управления Великобритании, указанных для нашей проверки. .

Помимо влияния вопросов, раскрытых в разделе «Существенные неопределенности, связанные с непрерывностью деятельности» нашего отчета, на основе работы, проделанной в рамках нашего аудита, мы пришли к выводу, что каждый из следующих элементов Заявления о корпоративном управлении существенным образом соответствует финансовой отчетности или нашими знаниями, полученными в ходе аудита:

- Заявление директоров относительно уместности принятия принципа непрерывности деятельности в бухгалтерском учете и любых выявленных существенных неопределенностей, изложенное на страницах 157-158;
- Объяснение директоров относительно их оценки перспектив компании, периода, охватываемого этой оценкой, и того, почему этот период является подходящим, как изложено на странице 78;
- Заявление директоров о том, есть ли у них разумные ожидания того, что группа сможет продолжать свою деятельность и будет выполнять свои обязательства, изложенные на странице 81;
- Заявление директоров о справедливости, сбалансированности и понятности как изложено на странице 139;
- Подтверждение Советом того, что он провел тщательную оценку возникающих и основных рисков, изложенных на странице 80;
- Раздел годового отчета, описывающий анализ эффективности систем управления рисками и внутреннего контроля, изложенный на с. 68; а также;
- Раздел, описывающий работу комитета по аудиту, изложенный на странице 104.

Обязанности директоров

Как более подробно разъяснено в заявлении об обязанностях директоров, приведенном на стр. 139, в обязанности директоров входит подготовка финансовой отчетности и проверка ее достоверности, а также организация внутреннего контроля в форме, которую директора сочтут необходимой для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

При подготовке финансовой отчетности директора несут ответственность за оценку возможности Группы и материнской компании продолжать непрерывную деятельность, при этом они должны образом раскрывают информацию о факторах, воздействующих на непрерывность деятельности, и составляют отчетность на основе принципа непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда директора намереваются ликвидировать Группу или материнскую компанию, или прекратить ее деятельность, либо если отсутствуют иные реальные альтернативы.

Обязанности аудиторов в связи с аудитом финансовой отчетности

Наша задача состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в отсутствии в финансовой отчетности существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, а также в предоставлении аудиторского заключения, в котором излагается наше мнение. Разумная уверенность – это высокий уровень уверенности, но не гарантия того, что аудит, выполненный в соответствии с МСА (Великобритания), всегда сможет выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут возникнуть вследствие недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если имеются разумные основания полагать что они по отдельности или в совокупности могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основании этой финансовой отчетности.

Разъяснения по вопросу возможности выявления нарушений, в том числе недобросовестных действий, в ходе аудита

Нарушения, в том числе недобросовестные действия, – это случаи несоблюдения законов и нормативных актов. Мы разрабатываем процедуры в соответствии с нашими обязанностями, изложенными выше, для выявления нарушений, в том числе недобросовестных действий. Риск необнаружения существенного искажения из-за недобросовестного действия выше, чем риск необнаружения искажения в результате ошибки, поскольку недобросовестные действия могут включать умышленное сокрытие, например, путем подделки или преднамеренного искажения фактов, либо в результате сговора. Степень, в которой наши процедуры способны выявлять нарушения, включая недобросовестные действия, подробно описана ниже и в разделе, посвященном ключевым вопросам аудита, выше, где эти области риска подвержены предвзятости руководства.

Однако основная ответственность за предотвращение и выявление недобросовестных действий лежит как на лицах, отвечающих за корпоративное управление компании, так и на ее руководстве.

Наш подход был следующим:

- Мы получили понимание правовой и нормативной базы, которая применима к Группе, и определили, что наиболее значимыми концепциями, которые имеют непосредственное отношение к конкретным утверждениям в финансовой отчетности, являются те, которые относятся к концепции отчетности (МСФО, Закон Великобритании о компаниях 2006 года и Кодекс корпоративного управления Великобритании), а также соответствующие нормативные акты по соблюдению налоговых требований в юрисдикциях, в которых работает Группа. Кроме того, мы пришли к выводу, что существуют определенные важные законы и постановления, которые могут повлиять на определение сумм и раскрытие информации в финансовой отчетности, такие как Правила листинга, предусмотренные требованиями Управления Великобритании по листингу, а также те законы и нормативные акты, которые касаются здоровья и безопасности, вопросов сотрудников, защиты данных, мер по защите окружающей среды и борьбы со взяточничеством и коррупцией;

- Мы получили понимание как Группа соблюдает эти концепции, обратившись к руководству, лицам, отвечающим за корпоративное управление, а также лицам, отвечающим за юридические процедуры и процедуры соблюдения нормативных требований. Мы подтвердили наши запросы, изучив протоколы Совета, документы, представленные Комитету по аудиту, и корреспонденцию, полученную от регулирующих органов, и отметили отсутствие противоречивых доказательств;
- Мы оценили подверженность финансовой отчетности Группы существенным искажениям, в том числе возможные случаи недобросовестных действий, встретившись с руководством, чтобы понять, где, по его мнению, существует вероятность недобросовестных действий. Мы рассмотрели целевые показатели эффективности и их способность влиять на усилия руководства по управлению прибылью. Мы рассмотрели программы и средства контроля, установленные Группой для устранения выявленных рисков или иным образом предотвращающие, сдерживающие и обнаруживающие недобросовестные действия, а также то, как высшее руководство контролирует эти программы и средства контроля. В тех случаях, когда риск считался более высоким, мы проводили аудиторские процедуры для устранения каждого выявленного риска недобросовестных действий. Эти процедуры включали тестирование ручных журналов и были разработаны для обеспечения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит недобросовестных действий или ошибок;
- Основываясь на этом понимании, мы разработали наши аудиторские процедуры для выявления несоблюдения таких законов и нормативных актов, указанных выше. Наши процедуры включали: тестирование записей журнала с акцентом на журналы ручной консолидации и журналы, указывающие на крупные или необычные транзакции на основе нашего понимания бизнеса, запросы лиц, отвечающих за корпоративное управление, запросы как руководства Группы и местного руководства, а также целенаправленное тестирование, как было упомянуто в разделе, посвященном ключевым вопросам аудита, выше; а также
- Там, где были выявлены возможные случаи несоблюдения законов и нормативных актов, мы оценили и оспорили ответ руководства. Мы привлекли внутренних специалистов-криминалистов для разработки оперативных аудиторских процедур, рассмотрения уместности реакции руководства и сделанных выводов.

Дальнейшее описание наших обязанностей по аудиту финансовой отчетности находится на веб-сайте Совета по финансовой отчетности <https://www.frc.org.uk/auditorsresponsibilities>. Это описание является частью нашего аудиторского заключения.

Прочие вопросы, которые мы обязаны осветить

По рекомендации Комитета по аудиту 9 июня 2021 года Компания повторно назначила нас для аудита финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года, и последующие финансовые периоды. Период полного непрерывного взаимодействия, включая предыдущие продления и повторные назначения, составляет восемь лет, охватывающий период от нашего первоначального назначения до 31 декабря 2021 года.

Неаудиторские услуги, запрещенные стандартом СФО, компании Nostrum Oil & Gas PLC и материнской компании не оказывались, и при осуществлении аудита мы остаемся независимыми от Nostrum Oil & Gas PLC и материнской компании.

Заключение аудитора согласуется с дополнительным отчетом в комитет по аудиту.

Назначение нашего заключения

Настоящий отчет предназначен исключительно для участников Компании как органа в соответствии с Главой 3 Части 16 Закона Великобритании о компаниях 2006 года. Наша аудиторская работа была проведена таким образом, чтобы мы могли сообщить участникам Компании те вопросы, которую мы обязаны представить им в аудиторском заключении и ни для каких других целей. В максимальной степени, разрешенной законом, мы не принимаем и не берем на себя ответственность перед кем-либо, кроме компании и ее членов как организации, за нашу аудиторскую работу, за этот отчет или сформированные нами мнения.

Ernst & Young LLP

Вильям Биннс (Старший аудитор)

От имени компании Ernst & Young LLP, внешнего аудитора

Лондон,

4 мая 2022 г.

Содержание

151	Консолидированный отчет о финансовом положении
152	Консолидированный отчет о совокупном доходе
153	Консолидированный отчет о движении денежных средств
154	Консолидированный отчет об изменениях в капитале
155	Примечания к консолидированный финансовой отчетности
155	1. Общая информация
157	2. Основа подготовки и консолидации
159	3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации
162	4. Существенные положения учетной политики
171	5. Основные средства
172	6. Активы в форме права пользования
172	7. Авансы, выданные за долгосрочные активы
172	8. Товарно-материальные запасы
172	9. Предоплата и прочие краткосрочные активы
172	10. Торговая дебиторская задолженность
172	11. Денежные средства и их эквиваленты
173	12. Акционерный капитал и резервы
173	13. Прибыль на акцию
173	14. Займы
175	15. Обязательства по аренде
175	16. Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка
175	17. Задолженность перед правительством Казахстана
175	18. Торговая кредиторская задолженность
175	19. Прочие краткосрочные обязательства
176	20. Выручка
176	21. Себестоимость
176	22. Общие и административные расходы
176	23. Расходы на реализацию и транспортировку
176	24. Налоги кроме налога на прибыль
176	25. Финансовые затраты
177	26. Вознаграждения сотрудникам
177	27. Прочие доходы и расходы
178	28. Корпоративный подоходный налог
178	29. Операции со связанными сторонами
179	30. Вознаграждения за аудит и неаудиторские услуги
179	31. Условные и договорные обязательства
180	32. Цели и политика управления финансовыми рисками
182	33. События после отчетной даты

Консолидированный отчет о финансовом положении

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (пересмотрено*)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	320 125	297 760
Активы в форме права пользования	6	–	2 755
Авансы, выданные за долгосрочные активы	7	1 418	9 034
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	30 438	20 613
		351 981	330 162
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	31 387	28 805
Предоплата и прочие краткосрочные активы	9	9 735	12 303
Предоплата корпоративного подоходного налога		300	379
Торговая дебиторская задолженность	10	6 659	13 540
Денежные средства и их эквиваленты	11	165 246	78 583
		213 327	133 610
ИТОГО АКТИВОВ		565 308	463 772
Капитал и обязательства			
Акционерный капитал и резервы			
Акционерный капитал	12	3 203	3 203
Собственные акции		(1 660)	(1 660)
Накопленный убыток и резервы		(824 796)	(798 228)
		(823 253)	(796 685)
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде, долгосрочные	15	–	35
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка	16	29 008	28 936
Задолженность перед правительством Казахстана	17	4 563	4 832
Обязательство по отложенному налогу	28	34 072	3 793
		67 643	37 596
Текущие обязательства			
Текущая часть долгосрочных займов	14	1 289 603	1 186 269
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	15	–	2 790
Обязательства по опционам на акции сотрудникам		–	3
Торговая кредиторская задолженность	18	8 399	8 502
Авансы полученные		9	186
Текущая часть задолженности перед правительством Казахстана		1 031	1 031
Прочие краткосрочные обязательства	19	21 876	24 080
		1 320 918	1 222 861
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		565 308	463 772

* Определенные суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности 2020 года и отражают внесенные изменения, см. Примечание 3.

Консолидированная финансовая отчетность Nostrum Oil & Gas PLC (регистрационный номер 8717287) была утверждена Советом Директоров.

Подписано от имени Совета Директоров:



Арфан Хан

Главный исполнительный директор

4 мая 2022 года

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 155 по 182 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о совокупном доходе

В тысячах долларов США	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года (пересмотрено*)
Выручка			
Выручка от продаж на экспорт		169 825	140 843
Выручка от продаж на внутреннем рынке		25 460	35 096
	20	195 285	175 939
Себестоимость реализованной продукции	21	(87 849)	(125 392)
Валовая прибыль		107 436	50 547
Общие и административные расходы	22	(12 124)	(14 671)
Расходы на реализацию и транспортировку	23	(23 066)	(31 037)
Налоги кроме налога на прибыль	24	(17 083)	(14 113)
Финансовые затраты	25	(116 696)	(102 067)
Восстановление начислений по опционам на акции сотрудникам		247	496
Восстановление / (начисление) обесценения	4	74 186	(286 569)
Убыток от курсовой разницы		(285)	(1 827)
Доход по процентам		319	253
Прочие доходы	27	5 886	4 757
Прочие расходы	27	(13 218)	(7 606)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		5 602	(401 837)
Расходы по текущему подоходному налогу		(1 441)	(1 516)
(Расход) / (экономия) по отложенному налогу		(30 279)	38 994
(Расход) / (экономия) по корпоративному подоходному налогу	28	(31 720)	37 478
Убыток за год		(26 118)	(364 359)
Итого совокупный (убыток) / доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка			
Курсовая разница		(203)	253
Прочий совокупный (убыток) / доход		(203)	253
Итого совокупного убытка за год		(26 321)	(364 106)
Убыток за год, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)		(26 118)	(364 359)
Средневзвешенное количество акций		185 234 079	185 234 079
Базовый и разводненный убыток на акцию (в долларах США)	13	(0.14)	(1.97)

* Определенные суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности 2020 года и отражают внесенные изменения, см. Примечание 3.

Все статьи в вышеуказанном отчете получены от продолжающейся деятельности.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 155 по 182 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о движении денежных средств

В тысячах долларов США	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года (пересмотрено*)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		5 602	(401 837)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ, истощение и амортизацию	21,22,23	57 295	89 777
Начисление обесценения	4	(74 186)	286 569
Финансовые затраты	25	116 696	102 067
Восстановление начислений по опционам на акции сотрудникам		(247)	(496)
Доход по процентам		(319)	(253)
Чистая курсовая разница по инвестиционной и финансовой деятельности		(94)	(129)
Убыток от выбытия основных средств		–	737
Доход от выбытия активов, связанных с разведкой и оценкой		(749)	–
Списание и обесценение расходов на новые перспективные направления	7	9 056	–
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		113 054	76 435
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в товарно-материальных запасах		2 451	7 043
Изменения в торговой дебиторской задолженности		6 881	17 699
Изменения в предоплате и прочих краткосрочных активах		741	(132)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(1 686)	(9 171)
Изменения в авансах полученных		(177)	(150)
Погашение обязательств перед Правительством Казахстана		(1 031)	(1 031)
Изменения в прочих текущих обязательствах		(147)	(5 951)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		120 086	84 742
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(2 671)	(1 996)
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности		117 415	82 746
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Проценты полученные		319	253
Приобретение основных средств		(8 611)	(25 797)
Работы, связанные с разведкой и оценкой		(226)	(483)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		(1 440)	(622)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании*		(9 820)	(13 452)
Чистый денежный поток в результате инвестиционной деятельности		(19 778)	(40 101)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Финансовые затраты		–	(43 000)
Прочие финансовые затраты		(9 130)	(10 013)
Выплаты основной суммы обязательства по аренде		(1 575)	(5 064)
Выплаты процентов по обязательствам по аренде		(157)	(354)
Чистый денежный поток в результате финансовой деятельности		(10 862)	(58 431)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(112)	429
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		86 663	(15 357)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	78 583	93 940
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	165 246	78 583

* Определенные суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности 2020 года и отражают внесенные изменения, см. Примечание 3.

Прочие финансовые затраты в основном представляют собой плату за согласие держателей облигаций в размере 1 117 тысяч долларов США (2020 год: 5 585 тысяч долларов США) и гонорары консультантов в размере 8 013 тысячи долларов США (2020 год: 4 428 тысяч долларов США), уплаченные Группой в связи с соглашением о воздержании от осуществления права, соглашением о неотчуждении и текущими обсуждениями с держателями облигаций относительно реструктуризации находящихся в обращении облигаций Группы. Дополнительные сведения о соглашении о воздержании и премии за согласие см. в Примечании 1.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 155 по 182 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2020 года		3 203	(1 660)	263 077	(696 704)	(432 084)
Убыток за год		–	–	–	(364 359)	(364 359)
Прочий совокупный убыток		–	–	253	–	253
Итого совокупного убытка за год		–	–	253	(364 359)	(364 106)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану поощрения («LTIP»)*		–	–	(495)	–	(495)
На 31 декабря 2020 года (пересмотрено**)		3 203	(1 660)	262 835	(1 061 063)	(796 685)
Убыток за год		–	–	–	(26 118)	(26 118)
Прочий совокупный убыток		–	–	(203)	–	(203)
Итого совокупного убытка за год		–	–	(203)	(26 118)	(26 321)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану поощрения («LTIP»)*		–	–	(247)	–	(247)
На 31 декабря 2021 года		3 203	(1 660)	262 385	(1 087 181)	(823 253)

* Долгосрочная программа поощрения («LTIP»)

** Определенные суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности 2020 года и отражают внесенные изменения, см. Примечание 3.

Учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 155 по 182 являются неотъемлемой частью

Примечания к консолидированный финансовой отчетности

1. Общая информация

Общие сведения

Nostrum Oil & Gas PLC («Компания» или «Материнская компания») является публичной компанией с ограниченной ответственностью, учрежденной 3 октября 2013 года в соответствии с Законом о Компаниях 2006 года и зарегистрированной в Англии и Уэльсе под номером 8717287. Компания Nostrum Oil & Gas PLC зарегистрирована по адресу: 9 этаж, Eastbourne Terrace, Лондон, W2 6LG, Великобритания.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую положение и результаты деятельности Nostrum Oil & Gas PLC и его следующих дочерних организаций:

Компания	Адрес регистрации	Форма капитала	Доля участия, %
TOO «Nostrum Associated Investments»	ул. Карева 43В, 090000 Уральск, Республика Казахстан	Доли участия	100
Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.	Блумендалсвеген 139, 2061 СН Блумендал, Нидерланды	Доли участников	100
Nostrum Oil & Gas BV	Блумендалсвеген 139, 2061 СН Блумендал, Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas Finance B.V.	Блумендалсвеген 139, 2061 СН Блумендал, Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Nostrum Oil & Gas UK Ltd.	20 Eastbourne Terrace, Лондон W2 6LA, Англия	Обыкновенные акции	100
TOO «Nostrum Services Central Asia»	Аксай За, 75/38, 050031 Алматы, Республика Казахстан	Доли участия	100
Nostrum Services N.V.	Kunstlaan 56, 1000 Брюссель, Бельгия	Обыкновенные акции	100
TOO «Жаикмунай»	ул. Карева 43/1, 090000 Уральск, Республика Казахстан	Доли участия	100

Nostrum Oil & Gas PLC и его дочерние организации в дальнейшем именуются как «Группа». Деятельность Группы включает в себя один операционный сегмент с тремя концессиями на разведку, и осуществляется, в основном, через ее нефтедобывающее предприятие TOO «Жаикмунай», находящееся в Казахстане.

30 апреля 2021 года, Группа реализовала свою долю участия в ООО «Нострум иэндпи сервисиз».

По состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа имела 559 сотрудников (2020 год: 564 сотрудников).

Срок действия прав на недропользование

TOO «Жаикмунай» осуществляет свою деятельность в соответствии с Контрактом на проведение дополнительной разведки, добычи и раздела углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата (далее по тексту «Контракт») от 31 октября 1997 года, между Государственным Комитетом по Инвестициям Республики Казахстан и TOO «Жаикмунай» на основании лицензии MG № 253D на разведку и добычу углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата.

Срок действия лицензии Чинаревского месторождения первоначально включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. 28 декабря 2018 года было подписано тринадцатое дополнительное соглашение, в соответствии с которым период разведки по Бобриковской залежи был продлен до 26 мая 2018 года, который был в последующем продлен до 26 августа 2018 года, и за которым последовала стадия добычи.

17 августа 2012 года TOO «Жаикмунай» заключило Договоры на приобретение активов с целью покупки 100% прав на недропользование на трех нефтегазовых месторождениях: Ростошинское, Дарынское и Южно-Гремячинское, которые находятся в Западно-Казахстанской области. 1 марта 2013 года TOO «Жаикмунай» получило право на недропользование в отношении данных трех нефтегазовых месторождений в Казахстане в результате подписания соответствующих дополнительных соглашений Министерством Энергетики Республики Казахстан (далее по тексту «Министерство Энергетики»).

В октябре 2020 года права и обязанности по Дарынскому и Южно-Гремячинскому месторождениям были переданы третьей стороне. В сентябре 2021 года права и обязанности по Ростошинскому месторождению были переданы третьей стороне.

Платежи роялти

TOO «Жаикмунай» обязано осуществлять ежемесячные платежи роялти в течение всего периода добычи по ставкам, указанным в Контракте.

Ставки роялти зависят от уровня добычи углеводородов и стадии добычи, и могут варьироваться от 3% до 7% от количества добытой нефти и от 4% до 9% от количества добытого природного газа. Роялти учитывается на валовой основе.

Доля Государства в прибыли

TOO «Жаикмунай» осуществляет выплаты Государству его «доли прибыли» в соответствии с Контрактом. Доля Государства в прибыли зависит от уровня добычи углеводородов и варьируется от 10% до 40% произведенной продукции, остающейся после вычетов роялти и возмещаемых затрат. Возмещаемые затраты состоят из операционных расходов, и затрат на дополнительную разведку и разработку. Доля Государства в прибыли относится на расходы в момент возникновения и выплачивается денежными средствами. Доля Государства в прибыли учитывается на валовой основе.

Соглашения о воздержании от осуществления права и о неотчуждении

31 марта 2020 года, после обвала цен на нефть, Группа объявила, о намерении провести переговоры со своими держателями Облигаций относительно возможной реструктуризации старших облигаций Группы на сумму 725 млн долларов США с купоном 8% годовых со и сроком погашения в июле 2022 года и / или старших облигаций на сумму 400 млн долларов США с купоном 7% годовых со сроком погашения в феврале 2025 г. («Облигации»).

В мае 2020 года Группа назначила компанию «Rothschild & Cie» финансовым консультантом, и компанию «White & Case» - юридическим консультантом для оказания помощи в реструктуризации Облигаций. С того момента Компания вела переговоры о реструктуризации с неофициальным специальным комитетом держателей облигаций («СКДО»), финансовыми и юридическими консультантами которых выступают PJT Partners и Akin Gump LLP соответственно. С 2021 г. Компания также ведет переговоры со своим крупнейшим акционером и держателем Выпущенных облигаций компанией ICU, юридическими консультантами которой выступает Dechert LLP.

Группа не выплачивала проценты, подлежащих уплате с 2020 года, что являлось событием дефолта в соответствии с условиями соглашения об эмиссии Облигаций 2022 года и Облигаций 2025 года. Однако Компания вела активные переговоры с финансовыми и юридическими консультантами СКДО, и заключила с СКДО первое Соглашение о воздержании от осуществления права («Первое соглашение о воздержании от осуществления права») 23 октября 2020 г., и новое Соглашение о воздержании от осуществления права («Второе соглашение о воздержании от осуществления права») 19 мая 2021 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

продолжение

Оба соглашения были заключены на аналогичных по существу условиях и предусматривали обязательство членов СКДО воздерживаться от реализации ряда прав и средств правовой защиты, которыми они обладают в соответствии с условиями соглашений о размещении Выпущенных облигаций. Их заключение позволило Компании найти краткосрочное решение проблемы ликвидности и стало основой для проведения переговоров с держателями Выпущенных облигаций о возможной реструктуризации задолженности

Соглашение о воздержании от осуществления права регулируется определенными условиями, в том числе:

- Открытие специального обеспеченного счета, на который перечисляется часть пропущенных процентных платежей. Общая сумма в размере 22 658 980 долларов США была переведена на специальный счет в соответствии с требованиями соглашений о воздержании от осуществления права, в то время как Компания имеет доступ к данным средствам при определенных условиях (т.е. если ее ликвидность падает ниже согласованного уровня);
- Назначение наблюдателя СКДО, который имеет право присутствовать и выступать, но не голосовать, на любых заседаниях Совета Директоров или комитетов Компании, на которых должны обсуждаться определенные вопросы;
- Привлечение определенных профессиональных и технических консультантов от имени СКДО;
- Соблюдение Компанией и ее дочерними предприятиями определенных операционных и иных ограничений; а также
- Предоставление определенной финансовой и операционной информации консультантам СКДО.

Группа согласилась уплатить наличными, либо обеспечить платеж за, определенные комиссии за согласие («Плата за согласие») каждому держателю Облигаций. Первый сбор за согласие за первые 90 дней в размере 29,7866 базисных пунктов на общую сумму 3 350 992 доллара США был уплачен 19 ноября 2020 года. Второй сбор за согласие в размере 19,8577 базисных пунктов на общую сумму 2 233 991 доллар США был уплачен 22 декабря 2020 года. Последний сбор за согласие в размере 9,9288 базисных пунктов на общую сумму 1 166 990 долларов США был уплачен 20 февраля 2021 г. Плата за согласие была отражена в отчете о прибылях и убытках (более подробную информацию см. в Примечании 25).

23 декабря 2021 г. Группа заключила Соглашение о неотчуждении и договорилась об условиях реструктуризации с держателями более чем 54% основной суммы Облигаций 2022 года и 55% основной суммы Облигаций 2025 года, в каждом случае выпущенных Nostrum Oil & Gas Finance B.V. Кроме того соглашение было также подписано дочерними структурами ICU Holdings Limited («ICU»), крупнейшего акционера Материнской

компании, в их роли держателей облигаций и учредителей.

Одновременно с заключением Соглашения о неотчуждении Компания также продлила Второе соглашение о воздержании от осуществления права с СКДО на условиях, аналогичных действующему соглашению. Его условия продолжают действовать в период подготовки сделки реструктуризации вплоть до ее успешного завершения или наступления даты продления (23 августа 2022 г.), в зависимости от того, что наступит ранее.

В соответствии с условиями Соглашения о неотчуждении была достигнута договоренность между Группой, СКДО и ICU, о введении сделки по реструктуризации Облигаций («Реструктуризация»). Ниже представлены основные условия предлагаемой Реструктуризации:

1. Восстановление части долга в форме: а) старших обеспеченных облигаций (СОО) на сумму 250 000 000 долл. США с купоном 5,00% годовых денежными средствами; и б) старших необеспеченных облигаций (СНО) на сумму 300 000 000 долл. США с купоном 1,00% годовых денежными средствами и 13,00% годовых в натуральной форме. СОО и СНО будут иметь срок погашения 30 июня 2026 г.;
2. Обмен оставшейся части существующих долговых обязательств Группы на долевые инструменты Компании
 - Предпочтительный путь реструктуризации: Держателям Существующих Облигаций будет принадлежать 88,89% акционерного капитала Компании и warrants на подписку на дополнительные 1,11% акционерного капитала Компании после исполнения всех warrants. Существующие акционеры будут владеть 11,11% после завершения реструктуризации и будут разводнены до 10,00%, если warrants будут исполнены. Выполнение предпочтительного пути реструктуризации потребует одобрения акционеров на общем собрании («ОС»); или
 - Альтернативный путь реструктуризации: если необходимые утверждения не будут получены от акционеров на общем собрании, держатели Существующих Облигаций будут владеть 98,89% акционерного капитала Компании и warrants на подписку на дополнительные 0,11% уставного капитала Компании. Компания после исполнения всех ордеров. Существующие акционеры будут владеть 1,11% после завершения реструктуризации и будут разводнены до 1,00%, если warrants будут исполнены; и
3. Новые требования к системе корпоративного управления Группы и некоторые соглашения об условиях будущего использования денежных потоков Группы, включая также переход Компании в сегмент Стандартного листинга Лондонской фондовой биржи.

Комиссионный сбор в размере 50 базисных пунктов («Плата за неотчуждение») будет выплачиваться каждому Участвующему держателю облигаций, который изначально был стороной Соглашения о неотчуждении или присоединился к Соглашению о неотчуждении в течение 22 дней с момента его исполнения (т.е. до 14 января 2022). Держатели облигаций не будут иметь права на комиссию за неотчуждение, если они присоединятся к Соглашению о неотчуждении после 14 января 2022 года (за исключением любых приобретенных ими Облигаций, которые уже имели право на получение комиссии за неотчуждение).

Держатели более 77% от общей совокупной основной суммы Облигаций подписали или присоединились к Соглашению о неотчуждении, включая большинство держателей совокупной основной суммы Старших Облигаций а также аффилированного лица ICU.

После заключения Соглашения о блокировке Компания приступила к реализации Реструктуризации, которая, как ожидается, вступит в силу в 2022 году. В настоящее время ожидается, что реализация будет осуществляться в рамках процесса, предусмотренного частью 26 или частью 26A Закона о компаниях 2006 года. Также могут быть задействованы параллельные процессы в других юрисдикциях, имеющих отношение к Группе и/или Облигациям.

Запрос согласия на существующие облигации: 4 февраля Компания получила необходимые согласия от держателей облигаций после процесса запроса на утверждение поправок к соглашениям о существующих облигациях. Утвержденные поправки (i) изменяют применимое законодательство и юрисдикцию обоих договоров по Существующим облигациям с штата Нью-Йорк на законы Англии и Уэльса; (ii) сделать Nostrum Oil & Gas PLC со-эмитентом Существующих Облигаций и (iii) внести другие небольшие поправки для облегчения реализации предпочтительного пути реструктуризации или альтернативного пути реструктуризации. Держатели 87,081% от совокупной основной суммы Облигаций 2022 года и Держатели 91,222% от совокупной основной суммы Облигаций 2025 года предоставили согласие. Никаких платежей за получение согласия для голосования не производилось.

13 апреля Управление финансового надзора («FCA») утвердило циркуляр для акционеров Компании в отношении предлагаемой реструктуризации, как указано выше. Циркуляр опубликован на веб-сайте Компании и доведен до сведения акционеров. Также было направлено уведомление о созыве Общего собрания наших акционеров 29 апреля 2022 года для рассмотрения и утверждения решений в отношении Реструктуризации. Циркуляр и Общее собрание также включает в себя решение о голосовании в пользу Сделок со связанными сторонами с ICU в отношении

новых обыкновенных акций, выпущенных ICU в соответствии с реструктуризацией — только независимые акционеры (за исключением ICU) должны голосовать по этому конкретному решению.

На общем собрании 99,99% акционеров проголосовали за осуществление реструктуризации, что означает ее дальнейшее проведение в соответствии с планом урегулирования по праву Великобритании согласно Части 26 Закона о компаниях 2006 г.

Также 99,89% акционеров одобрили Решение о сделке со связанной стороной, что позволит ICU — связанной стороне — получить новые обыкновенные акции в соответствии с условиями сделки.

2. Основа подготовки и консолидации

Основа подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была подготовлена в соответствии с международными стандартами учета, принятыми в Великобритании.

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости (Примечание 4). Консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок. Это также требует от руководства использования суждений в процессе применения учётной политики Группы. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4.

Группа признает, что в будущем могут возникнуть потенциальные финансовые последствия изменений в законодательстве и нормативных актах, направленных на снижение риска изменения климата. Со временем эти изменения могут повлиять на ряд областей учета, включая обесценение активов, увеличение затрат, резервы, обременительные договоры и условные обязательства. Однако на отчетную дату Группа полагает, что существенного влияния на балансовую стоимость активов или обязательств не будет. Это не считается существенной оценкой.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую

возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);

- наличие у Группы подтвержденности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Дочерние организации

Компания «Nostrum Oil & Gas UK Ltd.», зарегистрированная и учрежденная в Англии в соответствии с Законом о Компаниях 2006 года под номером 08071559, освобождена от требований Закона о Компаниях 2006 года в отношении аудита индивидуальной финансовой отчетности в силу параграфа 479А данного Закона.

Принцип непрерывной деятельности

Группа осуществляет постоянный мониторинг показателей ликвидности, краткосрочных прогнозов и ключевых финансовых коэффициентов с тем, чтобы обеспечить наличие достаточного объема средств для покрытия своих обязательств по мере их возникновения. Группа ежемесячно обновляет скользящий прогноз денежных потоков на 24 месяца вперед и проводит стресс-тестирование будущих показателей ликвидности на чувствительность к изменению цен на продукцию, объемов добычи, затрат и иных значимых переменных. В поиске новых возможностей для загрузки незадействованных инфраструктурных мощностей члены Совета директоров Группы также уделяют внимание комплексу мер, направленных на повышение показателей ликвидности в краткосрочной перспективе. В числе таких мер — усилия по реструктуризации Выпущенных облигаций, а также меры по дальнейшему снижению капитальных, операционных, общих и административных расходов.

При оценке факторов непрерывности деятельности Совет директоров использовал прогноз будущих денежных потоков на период до 30 июня 2023 г. Базовый сценарий оценки способности Группы продолжать непрерывную деятельность исходит из прогноза добычи, соответствующего согласованному Советом директоров плану добычи и опубликованному прогнозу, а также основывается на допущении о том, что нефть марки Brent будет стоить 72 долл. США / барр. и 68 долл. США / барр. в 2022 и 2023 гг. соответственно. Благоприятные цены на углеводороды в 2021 г. и отсутствие требования внесения процентных платежей по условиям Соглашения о воздержании от осуществления права (подробнее см. раздел «Актуальная информация о реструктуризации облигаций») позволили Группе увеличить размер денежных резервов без ограничения использования более чем на 86 млн долл. США.

В результате по состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа располагала денежными средствами без ограничения использования в размере 165,2 млн долл. США, а также денежными средствами, размещенными на денежном счете с ограничением использования в соответствии с условиями Соглашения о воздержании от осуществления права, в размере 22,7 млн долл. США. Согласно базовой оценке непрерывной деятельности до 30 июня 2023 г. совокупные резервы денежных средств Группы превысят 200 млн долл. США, включая средства, направленные на счет с ограничением использования.

Примечания к консолидированный финансовой отчетности продолжение

В 2020 г. Группа начала формальную процедуру реструктуризации Выпущенных облигаций. Срок погашения по самому крупному из реструктурируемых выпусков наступает в июле 2022 г. В том же году Компания заключила с неофициальным специальным комитетом держателей облигаций («СКДО») Соглашение о воздержании от осуществления права, которое, среди прочего, запрещает СКДО требовать досрочного погашения обязательств по Выпущенным облигациям в случае просрочки процентных платежей. В течение установленного периода воздержания от осуществления права Компания и СКДО вели переговоры об условиях реструктуризации Выпущенных облигаций по взаимному согласию. 13 апреля 2022 г. Группа опубликовала информационное письмо и уведомление о созыве общего собрания акционеров для проведения голосования по условиям реструктуризации («Решение о реструктуризации»). На общем собрании, проведенном 29 апреля 2022 г., 99,99% акционеров, имеющих право голоса, проголосовали за принятие Решения о реструктуризации, что позволяет Группе продолжить реструктуризацию в соответствии с планом урегулирования по праву Великобритании согласно Части 26 Закона о компаниях 2006 г. (актуальная информация о ходе процесса реструктуризации Облигаций представлена в разделе «Актуальная информация о реструктуризации облигаций» и Примечании 1 к консолидированной финансовой отчетности.)

Ниже представлены основные условия Решения о реструктуризации, согласованные между Группой, а также присоединившимися к Соглашению о неотчуждении держателями облигаций и ICU. Акционеры Nostrum также проголосовали за принятие данных условий:

- восстановление части долга в форме старших обеспеченных облигаций (СОО) на сумму 250 млн долл. США с купоном 5,00% годовых денежными средствами и сроком погашения 30 июня 2026 г. Возможность конвертации СОО не предусмотрена;
- восстановление части долга в форме старших необеспеченных облигаций (СНО) на сумму 300 млн долл. США с купоном 1,00% годовых денежными средствами и 13,00% годовых в натуральной форме и сроком погашения 30 июня 2026 г. При наступлении срока СНО подлежат погашению в натуральной форме посредством эмиссии долевых инструментов Компании;
- обмен оставшейся части существующих долговых обязательств Группы вместе с начисленными, но не выплаченными процентами на долевые инструменты Компании, что приведет к значительному размытию долей существующих акционеров.

- новые требования к системе корпоративного управления Группы и условия будущего использования денежных потоков, включающие механизм направления свободных денежных средств свыше 30 млн долл. США на блокирующий счет для обслуживания долга (для финансирования двух следующих платежей по начисленному купонному доходу), а также на счет с ограничением использования, доступ к которому Компания может получить только с одобрения большинства независимых неисполнительных директоров Компании; и
- переход Компании в сегмент Стандартного листинга Лондонской фондовой биржи.

Прогноз денежного потока от финансовой деятельности предполагает, что Выпущенные облигации будут реструктурированы в соответствии с согласованными условиями, предусмотренными в Соглашении о неотчуждении и изложенными выше. Таким образом, при оценке способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность Совет директоров применил существенное допущение о том, что Группа сможет успешно завершить реструктуризацию Выпущенных облигаций.

Несмотря на то, что подписание Соглашения о неотчуждении и голосование акционеров за Соглашение о реструктуризации стало важным шагом, позволившим наметить дальнейшую стратегию реструктуризации Выпущенных облигаций, Компания отмечает, что для успешного завершения реструктуризации необходимо пройти еще ряд этапов, включая:

- получение Компанией всех необходимых разрешений, включая отказ Правительства Республики Казахстан от права преимущественного приобретения вновь выпускаемых акций Компании после завершения реструктуризации;
- получение санкции суда Великобритании на окончательное направление реструктуризации (план урегулирования по праву Великобритании или План Реструктуризации).

На дату публикации настоящего отчета вышеуказанные этапы не завершены, и поэтому их итог остается неопределенным и в значительной степени не подконтрольным Группе. Если один или все вышеуказанные этапы не будут завершены, стороны не смогут провести реструктуризацию на согласованных условиях. Таким образом, допущение о том, что Группа сможет успешно завершить реструктуризацию, выполнив вышеуказанные этапы, сопряжено с существенной неопределенностью относительно того, что Выпущенные облигации будут реструктурированы. Это может вызвать серьезные сомнения по поводу способности Группы и Компании продолжить непрерывную деятельность в период до 30 июня 2023г.

Совет директоров также рассмотрел дополнительные риски для ликвидности, связанные с недавним конфликтом между Россией и Украиной, результатом которого стало введение санкций в отношении широкого круга российских физических и юридических лиц. В числе прочих санкции на сегодняшний день ввели США, Великобритания и ЕС, пакеты санкций продолжают расширяться. В силу географии своей деятельности Группа может быть тесно связана с последствиями развития ситуации на Украине. Хотя Казахстан напрямую не участвует в этом конфликте и не находится под западными санкциями, страна тесно связана с Россией посредством инфраструктуры, взаимодействия в банковской отрасли и иных сферах. В настоящее время Nostrum осуществляет поставки приблизительно 40% своей продукции через российскую транспортную инфраструктуру и порты на территории России, а также имеет контракты с определенным числом российских сервисных компаний. Совет директоров осведомлен о действующем и постоянно расширяющемся списке санкций и удостоверился в том, что Группа ведет свою деятельность в соответствии с требованиями этих санкций. При оценке своей способности непрерывно продолжать деятельность Группа рассматривала базовый сценарий, допускающий невозможность поставок ее нефти и конденсата через российскую транспортную инфраструктуру. В рамках этого сценария даже при нулевых продажах затрагиваемой нефти и конденсата прогнозируемый объем резервов денежных средств на конец периода оценки 30 июня 2023г. составит более 100 млн долл. США, включая средства, направленные на счет с ограничением использования. На дату настоящего годового отчета какое-либо существенное влияние текущего конфликта между Россией и Украиной и введенных в связи с ним санкций против России на деятельность и ликвидность Группы отсутствует. Члены Совета директоров пришли к выводу, что даже при пессимистичном сценарии у Группы сохраняется достаточный уровень ликвидности для обеспечения непрерывности своей деятельности в рассмотренный период.

Помимо этого, члены Совета директоров продолжают внимательно следить за рисками для ликвидности, связанными с повторными вспышками COVID-19. Группой были разработаны планы реагирования в кризисной ситуации как для защиты жизни и здоровья работников, так и для обеспечения достаточного количества персонала для ведения непрерывной деятельности. В 2020 и 2021 гг. потери объемов добычи вследствие пандемии COVID-19 Группой зафиксировано не было. В связи с этим Совет директоров пришел к выводу, что на момент публикации настоящего годового отчета, а также в период, охватываемый оценкой допущения о непрерывности деятельности, факторы существенного влияния на деятельность и уровень ликвидности Группы отсутствуют. Однако Совет директоров признает

неопределенность в отношении дальнейшего развития ситуации, связанной с пандемией.

С учетом тщательной оценки данных существенных факторов неопределенности в связи с реструктуризацией Выпущенных облигаций, успешного заключения Соглашения о неотчуждении, голосования акционеров за Соглашение о реструктуризации, консультаций наших финансовых и юридических консультантов, а также нашей оценки вероятности выполнения оставшихся условий, у директоров есть разумные основания полагать, что у Группы и Компании достаточно ресурсов для продолжения непрерывной деятельности

до 30 июня 2023 г. По этим причинам они продолжают использовать принцип непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Соответственно, консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, которые могли бы возникнуть, если бы Группа не могла обеспечивать непрерывность своей деятельности.

Несмотря на то, что оценка допущения о непрерывности деятельности охватывает период до 30 июня 2023 г., при ее проведении

члены Совета директоров также учитывали события и условия, которые могут негативно повлиять на способность Группы продолжать непрерывную деятельность, за рамками периода оценки. Совет директоров обращает внимание на раздел «Обоснование устойчивости Группы в перспективе» на стр. 78-81, где отмечено, что наличие существенного фактора неопределенности в контексте оценки непрерывности деятельности неизбежно вызывает серьезные сомнения в будущей устойчивости Группы.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, поправки к действующим стандартам и интерпретации

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19.

Стандарты, выпущенные не вступившие в силу

Поправки к МСФО (IAS) 12,

7 мая 2021 года Совет по МСФО опубликовал «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате отдельной сделки», в котором разъясняется, как компании учитывают отложенный налог по таким операциям, как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Основное изменение в статье Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате Единичной сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12), заключается в освобождении от освобождения от первоначального признания, предусмотренного в МСФО (IAS) 12.15(b) и МСФО (IAS) 12.24. Соответственно, освобождение от первоначального признания не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают как вычитаемые, так и налогооблагаемые временные разницы, что приводит к признанию равных отложенных налоговых активов и обязательств.

Предприятие применяет поправки к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего из представленных сравнительных периодов.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок на текущую практику и их влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

продолжение

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую практику.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки требуют от организаций раскрытия информации об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Группа не ожидает досрочного применения данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно только к будущим операциям и другим будущим событиям, но изменения в учетной политике, как правило, также применяются ретроспективно к прошлым операциям и другим прошлым событиям. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового

обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором

организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Исправление ошибок и переклассификация

Обесценение основных средств

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Группа оценила с помощью своей модели дисконтированных денежных потоков по справедливой стоимости, что возмещаемая стоимость ее основных средств, представленных единой ЕГДС, составила 339 406 тыс. долл. США, и, соответственно, признала убыток от обесценения в размере 244 744 тыс. долларов США (исключая 179 тыс. долларов США, относящиеся к активам, связанным с разведкой и оценкой). При подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа отметила ошибку в расчете суммы обесценения за 2020 г. Ошибка приводит к уменьшению возмещаемой стоимости основных средств до 297 760 тысяч долларов США по состоянию на 31 декабря 2020 года и, таким образом, соответствующему дополнительному убытку от обесценения в размере 41 646 тысяч долларов США за год, закончившийся на указанную дату, и прекращению признания отложенного налогового обязательства в размере 4 712 тысяч долларов США.

Группа не представляет отчет о финансовом положении на начало предыдущего годового периода («вступительный баланс»), поскольку исправление ошибки не влияет на вступительный баланс или периоды, предшествующие предыдущему годовому периоду.

Вышеупомянутая ошибка была исправлена путем пересчета каждой затронутой статьи финансовой отчетности за предыдущий период следующим образом:

	Перво-начально представлено	Корректировка обесценения	После пересмотра
<i>В тысячах долларов США</i>			

Консолидированный отчет о финансовом положении

Основные средства	339 406	(41 646)	297 760
Долгосрочные активы	371 808	(41 646)	330 162
ИТОГО АКТИВОВ	505 418	(41 646)	463 772
Накопленный убыток и резервы	(761 294)	(36 934)	(798 228)
Акционерный капитал и резервы	(759 751)	(36 934)	(796 685)
Обязательство по отложенному налогу	8 505	(4 712)	3 793
Долгосрочные обязательства	42 308	(4 712)	37 596
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	505 418	(41 646)	463 772

Консолидированный отчет о совокупном доходе

Начисление обесценения	(244 923)	(41 646)	(286 569)
Убыток до налогообложения	(360 191)	(41 646)	(401 837)
Экономия по отложенному налогу	34 282	4 712	38 994
Убыток за год	(327 425)	(36 934)	(364 359)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

Убыток до налогообложения	(360 191)	(41 646)	(401 837)
Начисление обесценения	244 923	41 646	286 569
Чистый денежный поток в результате операционной деятельности	82 746	–	82 746

Реклассификации и сравнительные данные

Определенные реклассификации были внесены в раскрытие информации о себестоимости за предыдущий год для улучшения сопоставимости с представлением текущего года после периодической оценки руководством улучшения представления информации. В результате сравнительные данные за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в некоторых статьях раскрытия информации о себестоимости продаж в Примечании 21 были изменены, чтобы соответствовать представлению текущего года, следующим образом:

	Перво-начально представлено	Переклассификации	После пересмотра
<i>В тысячах долларов США</i>			
Износ, истощение и амортизация	86 296	–	86 296
Заработная плата и соответствующие налоги	14 083	–	14 083
Услуги по ремонту, обслуживанию и прочие	10 769	(3 052)	7 717
Материалы и запасы	3 970	249	4 219
Прочие услуги по транспортировке	1 907	1	1 908
Ремонт и обслуживание скважин	–	3 360	3 360
Затраты на ремонт скважин	505	(505)	–
Экологические сборы	114	–	114
Изменение в запасах	7 279	–	7 279
Прочее	469	(53)	416
	125 392	–	125 392

Раскрытие информации о связанных сторонах за предыдущий период

В Группе действуют политики и процедуры для выявления потенциальных сделок со связанными сторонами, которые предназначены для обеспечения получения всех необходимых разрешений и выполнения всех юридических обязательств в отношении любой сделки со связанными сторонами. Кроме того, в Группе действуют внутренние процедуры по выявлению операций и остатков по счетам со связанными сторонами, которые предназначены для обеспечения того, чтобы в финансовой отчетности раскрывалась вся необходимая информация. В рамках этих процедур Группа готовит списки компаний и физических лиц, связанных с директорами и ключевым управленческим персоналом.

В течение 2021 года Группе стало известно, что она не определила прошлую занятость двух лиц, каждый из которых был супругом директора Компании, как потенциальные сделки со связанными сторонами, и не выполнила свои обязательства по раскрытию информации в отношении них. Общая сумма вознаграждения, выплаченного таким сотрудникам в течение 2020 года, составила 666 тысяч долларов США, и такая информация о найме и вознаграждении должна была быть раскрыта в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны». Эти суммы были надлежащим образом учтены, поэтому нет необходимости корректировать какие-либо остатки по состоянию на 31 декабря 2020 года и какие-либо расходы за год, закончившийся на эту дату.

Примечания к консолидированный финансовой отчетности продолжение

В результате вышеизложенного руководство пересчитало сравнительные суммы вознаграждения ключевого управленческого персонала за 2020 год в примечании о связанных сторонах в текущем году. См. Примечание 29. Дополнительная информация по этому вопросу также содержится в Годовом отчете Компании за 2021 год на страницах 99-100. Кроме того,

руководство провело всесторонний поиск любых других нераскрытых операций и остатков на счетах со связанными сторонами и внесло коррективы в свой внутренний контроль, чтобы обеспечить полную раскрытия соответствующей информации в будущем.

4. Существенные положения учетной политики

Основные средства

Нефтегазовые средства

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как очистные сооружения, трубопроводы и бурение разведочных скважин, капитализируются в составе основных средств в качестве нефтегазовых активов. Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости.

Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Когда проект развития переходит в стадию производства, капитализация определенных затрат на строительство и развитие прекращается, и затраты либо рассматриваются как часть стоимости запасов, либо списываются, за исключением затрат, которые подлежат капитализации, связанных с увеличением нефтегазовых активов, усовершенствованием и новыми разработками.

Все затраты, капитализируемые в составе нефтегазовых активов, амортизируются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов месторождения, кроме нефтепровода и нефтеналивного терминала, которые Товарищество амортизирует с использованием линейного метода в течение срока лицензий на разведку и добычу. Активы, которые имеют сроки полезной службы меньше остаточного срока службы месторождения, также амортизируются с использованием линейного метода.

Прочие основные средства

Все прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и обесценения. Первоначальная стоимость включает в себя затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Последующие затраты включены в балансовую стоимость активов там, где это уместно, только тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят Группе, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на прибыли и убытки в том году, в котором они возникли.

Износ рассчитывается линейным методом в течение следующих расчётных сроков полезной службы активов:

	Годы
Здания и сооружения	7-15
Транспортные средства	8
Машины и оборудование	3-13
Прочее	3-10

Более детальную информацию по основным средствам, смотрите в Примечании 5.

Существенное учётное суждение: запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы износа, истощения и амортизации. Эти объёмы запасов используются для расчёта ставки истощения по производственному методу, так как она отражает ожидаемую структуру потребления Группой будущих экономических выгод.

Существенные оценки и допущения: запасы нефти и газа

Группа использует внутреннюю оценку запасов, для определения количества запасов нефти и газа на своих нефтегазовых месторождениях. Данная оценка запасов производится в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров и аудирована и подтверждается независимым оценщиком. Все оценки запасов включают некоторую степень неопределенности, которая в основном зависит от количества надежных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации этих данных, а также от долгосрочных цен на углеводороды, которые могут повлиять на классификацию запасов.

Относительную степень неопределенности можно выразить, поместив запасы в одну из двух основных классификаций: доказанные или недоказанные. Доказанные запасы с большей вероятностью будут извлечены, чем недоказанные запасы, и могут быть далее подклассифицированы как разработанные и неразработанные, чтобы обозначить прогрессивно возрастающую неопределенность в их извлекаемости.

Оценка запасов пересматривается и корректируется ежегодно. Изменения происходят в связи с оценкой или переоценкой уже имеющихся геологических данных, данных по залежам или добыче; наличие новых данных; или изменений базовых ценовых допущений. Оценка запасов также может быть пересмотрена в связи с улучшенными планами

по добыче, изменениями производственных мощностей или изменениями в стратегии разработки.

По оценке руководства, объем запасов Чинаревского месторождения 2П (доказанное плюс вероятное) на 31 декабря 2021 года составлял 34,3 млн бнэ, требующих 12 интервенций (2019: 39,0 млн бнэ, требующих 16 интервенций). Снижение в основном было вызвано производством углеводородного сырья объемом 6,3 млн бнэ в 2021, что было компенсировано увеличением на 1,6 млн барр. в связи с более высокой производительностью некоторых скважин по сравнению с прогнозами.

План разработки месторождения, принятый в оценках, не учитывал реструктуризацию или погашение облигаций Компании на 2022 и 2025 годы, а также способность поддерживать достаточную ликвидность для финансирования такого плана. Нет никаких гарантий, что Группа сможет достичь этого, что может оказать существенное влияние на способность Группы разрабатывать оставшиеся доказанные и вероятные запасы на Чинаревском месторождении. См. Примечание 1 для получения дополнительной информации о реструктуризации Облигаций.

Дальнейший пересмотр в сторону понижения оценки доказанных разработанных запасов на 5% приведет к дополнительным отчислениям по амортизации в размере 596 тысяч долларов США в четвертом квартале 2021 года.

Оценки экономически извлекаемых запасов нефти и газа и соответствующих будущих чистых денежных потоков также влияют на оценку обесценения Группы (более подробную информацию находится в разделе «Существенные суждения, оценки и допущения, связанные с обесценением»).

Подробная информация о балансовой стоимости нефтегазовых активов и их износа, истощения и амортизации представлена в Примечании 5.

Кроме того, резервы на вывод из эксплуатации могут потребовать пересмотра - если изменения в оценках запасов влияют на ожидания относительно того, когда будут происходить такие действия, и связанные с ними затраты (см. дополнительные подробности в значимых суждениях, оценках и предположениях, связанных с выводом из эксплуатации).

Обесценение основных средств, активов, связанных с разведкой и оценкой

Группа проверяет на обесценение активы или группы активов, называемые единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС), в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива или ЕГДС не может быть возмещена. Например, происходят изменения в стратегии развития бизнеса Группы, существенно снижаются рыночные цены на сырьевые товары, простаивает оборудование, возникают следы повреждений или, для нефтяных и газовых активов, существенно снижается объем оцененных запасов, увеличиваются предполагаемые будущие расходы на разработку или затраты на вывод из эксплуатации. Если существует какой-либо подобный признак обесценения, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива.

Отдельные активы группируются в ЕГДС для целей теста на обесценение на самом низком уровне, на котором имеются идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. Возмещаемая стоимость ЕГДС – это наибольшая из следующих величин: их справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу, и ценность от их использования. Если балансовая стоимость ЕГДС превышает ее возмещаемую стоимость, ЕГДС считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости.

Модель движения денежных потоков, подготавливаемая для внутреннего пользования и утверждаемая руководством на ежегодной основе, является основным

источником информации для определения возмещаемой стоимости. Эта модель содержит прогнозы добычи нефти и газа, объемы продаж для различных видов продукции, доходы, затраты и капитальные вложения. Первоначальным шагом к подготовке модели является определение руководством различных допущений. Такие допущения включают в себя цены на сырье, равновесие спроса и предложения на нефть и природный газ в мировом масштабе и другие макроэкономические факторы. При оценке возмещаемой стоимости, будущие денежные потоки корректируются на риски, присущие данным группам активов, и дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения.

Существенные учётные суждения: определение единицы, генерирующей денежные потоки

Суждение необходимо для определения единой единицы, генерирующей денежные потоки, в целях тестирования активов на предмет обесценения. Руководство определило одну единицу, генерирующую денежные потоки, в составе внеоборотных активов Группы, включающую все активы Группы, связанные с Чинаревским месторождением, разведочными активами и установкой подготовки газа. Это в основном основано на том, что углеводороды, добытые с Чинаревского месторождения, проходят подготовку и проходят через сочетание различных установок.

Существенные учётные оценки и допущения: обесценение основных средств, активов, связанных с разведкой

Степень обесценения, определяется исходя из наилучшей оценки руководства таких допущений как будущие цены на сырьевые товары, ожидаемые операционные расходы и капитальные затраты, ставки дисконтирования, фискальные режимы, доказанные и вероятные резервы и соответствующие ожидаемые будущие объемы производства.

По оценке руководства, возмещаемая стоимость была определена как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу (ССВЗП) для ЕГДС, которая была больше чем ее ценность от использования. ССВЗП рассчитывалась на основе модели дисконтированных денежных потоков, поскольку отсутствуют какие-либо недавние сделки третьих сторон, из которых может быть определена надёжная рыночная справедливая стоимость.

Модель дисконтированных денежных потоков учитывает денежные потоки, которые, как ожидается, возникнут до 2032 года, то есть в течение всего срока действия лицензии Чинаревского месторождения, и относится к оценке Уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. Предполагается, что период, превышающий пять лет, является обоснованным исходя из имеющихся доказанных и вероятных запасов, проверенных независимыми инженерами. Модель также учитывает денежные потоки, скорректированные на риски, от условных ресурсов, исходя из предполагаемой оценки участником рынка.

Основные допущения, использованные в модели дисконтированных денежных потоков Группы, отражающие прошлый опыт и учитывающие внешние факторы, подлежат периодическому пересмотру. Использованные следующие допущения:

- цена на нефть (в реальном выражении): 72,3 долл.США / барр. на 2023 год, 67,3 долл.США / барр. на 2024 год, 67,2 долл.США / барр. на 2025 год, и 65 долл.США / барр. на 2026-2032 года (2020 год: 50 долл.США / барр. на 2021 год, 55 долл.США / барр. на 2023-2032 года);
- доказанные и вероятные запасы углеводородов, подтвержденные независимыми инженерами;
- условные запасы, подтвержденные независимыми инженерами, разбитые на категории риска для целей оценки;

- производственные отчеты, основанные на внутренних оценках Группы, подтвержденные независимыми инженерами;
- все денежные потоки прогнозируются на основе стабильных цен, т.е. инфляция и темпы роста игнорируются;
- динамика затрат на разработку месторождений и последующие эксплуатационные расходы в соответствии с оценками запасов и динамикой добычи;
- использование резервных мощностей УКПГ – опцион учитывающий вероятность переработки по контракту Ural OG;
- ставка дисконтирования после налогообложения 8,5% (2020 год: 8,0% до налогообложения).

Проверка на предмет обесценения, проведенная Группой, показала, что возмещаемая стоимость превышает балансовую стоимость основных средств Группы. В первую очередь это произошло в результате пересмотра в сторону повышения допущений в отношении цен на продукцию, как описано выше. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 года Группа признала восстановление ранее признанного обесценения в размере 74 186 тысяч долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа отразила убыток от обесценения нефтегазовых активов в размере 286 569 тысяч долларов США (пересчитано) в дополнение к убытку от обесценения в размере 1 301 640 тысяч долларов США и 150 000 тысяч долларов США, признанному в 2019 и 2018 годах соответственно.

Восстановление ранее признанного обесценения за 2021 год и расходы по обесценению за 2020 год были распределены следующим образом:

В тысячах долларов США	31 декабря	31 декабря
	2021 года	2021 года (пересчитано*)
Рабочие нефтегазовые активы	63 118	(248 563)
Незавершенное строительство	9 420	(31 425)
Прочие основные средства	1 648	(6 402)
	74 186	(286 390)
Активы, связанные с разведкой и оценкой	–	(179)
Итого восстановление / (начисление) обесценения	74 186	(286 569)

По состоянию на 31 декабря 2021 года возмещаемая стоимость основных средств составила 320 125 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: 297 760 тысяч долларов США).

Более подробная информация, касающаяся балансовой стоимости нефтегазовых активов и связанных с ними износа, истощения, амортизации и обесценения, представлена в Примечании 5.

В следующей таблице представлена информация о чувствительности возмещаемой суммы с указанием влияния изменений в ключевых допущений на размер обесценения:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

продолжение

Ключевые показатели	Изменение	Чувствительность к обесценению
Предположение о цене на нефть	10 долл.США / барр.	52 595
Снижение резервов	10,0%	79 821
Снижение условных ресурсов	10,0%	1 995
Увеличение ставки дисконтирования после налогообложения	3,5%	48 568
Увеличение операционных расходов	10,0%	37 072

С другой стороны, определенное положительное развитие, такое как успешное снижение рисков разрушения пласта в будущем и соответствующие изменения в планах и результатах бурения с соответствующим увеличением запасов 2Р или увеличение использования перерабатывающих мощностей Группы, может привести к восстановлению обесценения. Любое восстановление будет ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость ПГДП не превышала наименьшую из возмещаемой стоимости или балансовой стоимости за вычетом амортизации, определенной в случае, если бы в предыдущих годах обесценение ПГДП не было признано.

Аренда

Группа применяет единый подход к признанию и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды малоценных активов. Группа признает обязательства по аренде и активы в форме права пользования, представляющие право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи,

которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

Выделение компонентов аренды и компонентов, несвязанных с арендой

Когда договоры аренды (например, аренда буровых установок и железнодорожных вагонов) включают в себя различные дополнительные услуги, такие как расходы на персонал, техническое обслуживание, деятельность, связанную с бурением, и другие компоненты, Группа разделяет такие неарендные компоненты и признает их отдельно. Если дополнительные услуги не оцениваются по

отдельности, выплачиваемое вознаграждение распределяется на основе относительных индивидуальных цен арендных и неарендных компонентов.

Разграничение элементов фиксированных и переменных арендных платежей

Некоторые договоры аренды включают в себя фиксированные ставки, когда актив находится в эксплуатации, и различные альтернативные ставки (например, «ставки за простой» для аренды буровых установок) для периодов, когда актив задействован в конкретных видах деятельности или на простое, но договор все еще действует. В целом, изменчивость арендных платежей по этим договорам основана на различном уровне использования и активности, и переменные элементы были определены как относящиеся только к компонентам, не связанным с арендой. Следовательно, компоненты аренды этих договорных платежей считаются фиксированными для целей МСФО (IFRS) 16.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды машин и оборудования (т. е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой (т. е. ниже 5 000 долларов США). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом в течение срока аренды.

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов. Те запасы и ресурсы

нефти, которые можно достоверно оценить, признаются при определении справедливой стоимости при приобретении. Прочие потенциальные запасы, ресурсы и права, справедливая стоимость которых не может быть достоверно определена, не признаются отдельно, а относятся к гудвиллу.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших приобретающей стороне долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, до признания дохода, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых

приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Налогообложение

Существуют неопределенности касательно толкования сложных налоговых постановлений, изменений в налоговом законодательстве, сумм и сроков будущих налогооблагаемых доходов. Имея широкий спектр международных деловых отношений и долгосрочность, и сложность существующих контрактных договоренностей, различия, возникающие между фактическими результатами и сделанными предположениями, или будущими изменениями к таким предположениям, могут привести к будущим корректировкам к ранее признанным налоговым базам доходов и расходов. Группа создает обязательства, на основании разумных оценок, на возможные дополнительные налоговые начисления со стороны налоговых органов соответствующих регионов, в которых она оперирует. Сумма таких резервов зависит от нескольких факторов, таких как опыт прошлых налоговых проверок и расхождения в толковании налогового законодательства Группой и соответствующими налоговыми органами. Такие расхождения в толковании могут возникнуть в связи со многими вопросами в зависимости от условий, которые преобладали для соответствующих юридических адресов компаний Группы.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, которые применимы к соответствующему налогооблагаемому доходу.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный подоходный налог

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются в отношении всех временных различий с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги определяются по всем временным различиям между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Актив по отложенному налогу признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, относительно которого могут быть использованы вычитаемые временные различия. Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения

обязательства, на основе налоговых ставок, которые были введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог признается по всем временным различиям, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных различий, и когда весьма вероятно, что временные различия не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и налоговому органу.

Более детальную информацию по текущему и отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, смотрите в Примечании 28.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

Существенные учётные неопределенность в оценках: налогообложение

Налоговое законодательство и нормативные акты Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и неоднозначному толкованию. Случаи противоречий между местными, региональными и национальными налоговыми органами не являются редкостью. Из-за неопределенностей, связанных с налоговой системой Республики Казахстан, окончательная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, признанную и начисленную на 31 декабря 2021 года.

Компании Группы подвергаются регулярным налоговым проверкам, а также постоянно находятся в процессе обсуждения и согласования налоговых расчётов с налоговыми органами. Несмотря на то, что окончательный результат таких налоговых проверок и обсуждений не может быть определён с уверенностью, Группа на основе наилучшей оценки налоговых обязательств, основываясь на консультациях специалистов и оценке характера текущих обсуждений с налоговыми органами, признает резервы на основе наилучшей оценки по наиболее вероятным к оплате налогам.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Руководство считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной и существует вероятность того, что налоговая позиция Группы будет реализована. Если фактические результаты отличаются от оценок руководства, в будущих периодах могут возникнуть дополнительные расходы или экономия налога на прибыль, а также изменения в текущих и отложенных налоговых активах или обязательствах. Для получения дополнительной информации см. Примечание 28.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность, и обычно ей является валюта, в которой организация генерирует денежные потоки и расходует денежные средства.

Функциональной валютой Компании является доллар США. Функциональные валюты дочерних предприятий Группы представлены следующим образом:

Компания	Функциональная валюта
ТОО «Nostrum Associated Investments»	Тенге
Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.	Доллар США
Nostrum Oil & Gas BV	Доллар США
Nostrum Oil & Gas Finance BV	Доллар США
Nostrum Oil & Gas UK Ltd.	Фунт стерлингов
Nostrum Services Central Asia LLP	Тенге
Nostrum Services N.V.	Евро
ТОО «Жайкмунай»	Доллар США

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются дочерними организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам спот на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам спот на каждую отчетную дату.

Все курсовые разницы отражаются в прибылях и убытках. Немонетарные статьи, оцениваемые с точки зрения исторических затрат, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте,

пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

В консолидированной финансовой отчетности, активы и обязательства дочерних предприятий, функциональной валютой которых не является доллар США, переводятся в доллары США по спот курсу на отчетную дату. Результаты и денежные потоки таких дочерних предприятий переводятся в доллары США по среднему курсу. В консолидированной финансовой отчетности поправки на изменение курсов валют, возникающие при переводе в доллары США входящего сальдо чистых активов и прибыли за год, полученной дочерними предприятиями, функциональной валютой которых не является доллар США, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Затраты по займам

Группа капитализирует затраты по займам по квалифицируемым активам. Актив, квалифицируемый для капитализации затрат по займам, включает все активы по незавершенному строительству, на которые не начисляется износ, истощение или амортизация, при том условии, что в этот момент ведутся работы. Квалифицируемые активы в основном состоят из скважин и прочего незавершенного строительства инфраструктуры нефтегазового месторождения. Капитализированные затраты по займам рассчитываются посредством применения нормы капитализации к затратам по квалифицируемым активам. Норма капитализации, это средневзвешенное значение затрат по займам, применимое к займам Группы, которые не погашены в течение периода. Все прочие затраты по займам признаются в составе консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они понесены.

Более детальную информацию относительно капитализации затрат по займам, смотрите в Примечании 5.

Авансы, выданные за долгосрочные активы

Авансы, выданные под капитальные вложения/приобретение долгосрочных активов, квалифицируются как долгосрочные вне зависимости от срока поставок соответствующих активов или предоставления работ, или услуг в счет данных авансов. Авансы, выданные под приобретение долгосрочных активов, признаются Группой как долгосрочные активы и не подлежат дисконтированию.

Более детальную информацию по авансам, выданным за долгосрочные активы, смотрите в Примечании 7.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости или чистой стоимости реализации («ЧСР»). Стоимость нефти, газового конденсата и сжиженного углеводородного газа («СУГ») определяется по средневзвешенному методу, основываясь на производственных расходах, включая соответствующие расходы по амортизации, истощению и обесценению и

накладные расходы на основе объема добычи. Чистая стоимость реализации представляет собой расчётную цену продажи в рамках обычной деятельности минус расходы по реализации.

Более детальную информацию относительно раскрытия товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, смотрите в Примечании 8.

Прочие текущие обязательства

В соответствии с контрактами на разведку и добычу, Группа регулярно признает обязательства по невыполнению рабочих программ и корректирует их методом начисления. Расчёт обязательств, руководством производится на основании данных, содержащихся в последней рабочей программе, включённой в контракт на разведку и добычу, и его дополнения, а также вероятных условий оплаты (включая валюту, в которой будет произведено погашение обязательств). Будущие изменения в рабочей программе могут потребовать корректировки обязательств, признанных в консолидированной финансовой отчетности.

Резервы и условные обязательства

Резервы признаются тогда, когда у Группы есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства. Группа пересматривает резервы на каждую отчетную дату и корректирует их исходя из имеющейся наилучшей оценки. Если достаточная вероятность, оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства более не имеет место, резерв сторнируется.

Группа признает обязательство как условное, если данное обязательство является возможным и возникшим из прошлых событий, наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение

которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем предприятия; или существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды или величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надёжности.

Группа не признает условные обязательства, но раскрывает условные обязательства в Примечании 31, если только вероятность выбытия каких-либо ресурсов для урегулирования обязательства не является незначительной.

Существенные бухгалтерские суждения: резервы и условные обязательства

Резервы и обязательства признаются в том периоде, в котором возникает вероятность того, что произойдёт отток денежных средств в

результате операций или событий в прошлом, и сумма оттока денежных средств может быть надёжно оценена. Сроки признания и количественное определение обязательства требуют применения суждения в отношении имеющихся фактов и обстоятельств, которые подвержены изменениям. Балансовая стоимость резервов и обязательств регулярно пересматривается и корректируется с учётом меняющихся фактов и обстоятельств.

Существенные управленческие суждения необходимы для оценки любых претензий и действий, чтобы определить, должен ли быть признан или пересмотрен резерв, относящийся к конкретному судебному разбирательству, или требуется раскрытие условного обязательства, поскольку результаты судебного процесса трудно предсказать.

Для получения дополнительной информации см. Примечание 31.

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объёме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма, и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва.

Группа оценивает будущие затраты по ликвидации скважин и выводу из эксплуатации для нефтегазовых активов на основании оценок, предоставленных или внутренними, или внешними инженерами, приняв во внимание ожидаемый метод демонтажа и требуемый объем восстановления участка в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Сумма обязательства представляет собой текущую стоимость расчётных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием применимых ставок.

Увеличение на сумму дисконта, относящегося к обязательству, учитывается в затратах по финансированию. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Впоследствии, данный актив амортизируется, как часть капитальных затрат по нефтегазовым активам, на основе производственного метода.

Резервы на восстановление участков пересматриваются на каждую отчетную дату, и корректируются для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в обязательствах по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».

Изменения в оценке существующего обязательства по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитываются таким образом, что:

- изменения прибавляются или вычитаются к/из стоимости соответствующего актива в текущем периоде. Сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если уменьшение резерва превышает балансовую стоимость актива, то превышение незамедлительно признается в составе прибыли и убытков; и
- в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Изменения в обязательствах по ликвидации скважин и восстановлению участка раскрыты в Примечании 16.

Существенные учётные суждения: резервы и условные обязательства

Группой признан резерв на будущий вывод из эксплуатации нефтегазовых активов и восстановление участка. Оценка будущих затрат на демонтаж и восстановление участка включает в себя значительные оценки и суждения

руководства. Существенные суждения при составлении таких оценок включают оценки будущих оттоков денежных средств и ставки дисконтирования.

Руководство сделало свои оценки на основе допущения о том, что денежные оттоки будут иметь место на момент ожидаемого окончания периода лицензий. Исходя из этого, т.к. большинство событий, связанных с ликвидацией, наступают в далёком будущем, и точная дата ликвидации скважин и восстановления участка может измениться, это может повлиять на соответствующие денежные потоки.

Руководство Группы полагает, что долгосрочная ставка доходности государственных облигаций США (US Treasury real yield curve) скорректированная с учётом премии за страновой риск Казахстана, даёт наилучшую оценку применимой реальной ставки дисконтирования.

Любые изменения ожидаемых будущих затрат отражаются как в резерве, так и в активе. Более того, фактические затраты на вывод из эксплуатации могут отличаться от оценок из-за постоянно меняющихся технологий вывода из эксплуатации, а также изменений экологических законов и нормативных актов и ожиданий общественности.

В результате, в созданные резервы могут быть внесены значительные корректировки, которые повлияют на будущие финансовые результаты. Для получения дополнительной информации об отказе от услуг и восстановлении сайта см. Примечание 16.

Примечания к консолидированный финансовой отчетности

продолжение

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа определяет классификацию финансовых активов при первоначально признании.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит денежные средства, долгосрочные и краткосрочные депозиты и торговую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все

риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок на отчетную дату.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание, оценка и прекращение признания

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, долгосрочные займы, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются по двум категориям:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- финансовые обязательства оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является

стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. У Группы отсутствуют финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

Эта категория наиболее актуальна для Группы. После первоначального признания процентные займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные займы. Более подробная информация представлена в Примечании 15.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчёте о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачёт, и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Производные финансовые инструменты и хеджирование

Врем от времени группа использует контракты хеджирования на экспортную реализацию нефти с целью покрытия части своих рисков, связанных с колебаниями цен на нефть. Такие производные финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости на дату заключения производного договора, и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости.

Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью отражаются в составе активов, а с отрицательной справедливой стоимостью – в составе обязательств.

Все прибыли или убытки, возникающие в течение года в результате изменения в справедливой стоимости существующих производных финансовых инструментов, которые не относятся к учёту хеджирования, относятся напрямую в прибыли или убытки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, но исключая любые денежные средства, ограниченные в использовании, которые не могут быть использованы Группой и следовательно не считаются высоколиквидными – к примеру, денежные средства, отложенные для покрытия обязательств по выводу активов из эксплуатации или отчисления по соглашению об отсрочке.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и их эквивалентов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Более детальную информацию относительно денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, смотрите в Примечании 11.

Признание выручки

Группа реализует сырую нефть, газовый конденсат и СУГ по договорам, цена по которым определяется согласно котировкам Platt's и/или Argus и скорректированным, где это применимо, на стоимость фрахта, страхования и скидок на качество, где это применимо. Группа реализует газ по фиксированным ценам.

Выручка по контрактам признается при передаче контроля над товаром покупателю. Доходы от реализации сырой нефти, газового конденсата, газа и СУГ признаются в основном тогда, когда товар физически передан на судно, трубопровод, железнодорожную цистерну, автоцистерну или другой механизм доставки; реализация газа это происходит при физической передаче товара в трубопровод.

Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Собственные выкупленные акции

Собственные выкупленные акции признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных акций Группы, в составе прибыли и убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последней продаже, признается в составе дополнительного оплаченного капитала. Право голоса по собственным выкупленным акциям аннулируются для Группы, и распределения не принимаются в отношении данных акций. Опционы на акции, реализуемые в течение отчетного периода, погашаются за счет собственных выкупленных акций.

Выплаты, основанные на акциях

Стоимость вознаграждений с расчетами денежными средствами оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату предоставления. Данная справедливая стоимость относится на расход в течение всего периода до даты перехода прав с признанием соответствующего обязательства. Справедливая стоимость оценивается на каждую отчетную дату до даты расчета включительно, при этом изменения справедливой стоимости признаются в составе отчета о совокупном доходе.

Стоимость вознаграждений с расчетами долевыми инструментами оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату предоставления. Данная справедливая стоимость относится на расход в течение всего периода до даты перехода прав с признанием соответствующего элемента в капитале, который в последующем не переоценивается до даты перехода прав.

Оценка справедливой стоимости выплат, основанных на акциях, требует определения наиболее подходящей модели оценки, которая зависит от сроков и условий выдачи. Оценка также требует определения наиболее подходящих исходных данных для модели оценки, включая ожидаемый период обращения опциона на акции, волатильность, коэффициент распределения доходов и предположения, связанные с ними.

5. Основные средства

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 годов основные средства включали следующее:

В тысячах долларов США	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (пересмотрено*)
Нефтегазовое имущество	313 009	291 389
Прочие основные средства	7 116	6 371
	320 125	297 760

Нефтегазовое имущество

Категория «нефтегазовое имущество» в основном представляет собой скважины, установки подготовки газа и нефти, активы для транспортировки газа и прочие связанные активы. Движения в нефтегазовом имуществе за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 года, представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	Рабочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Сальдо на 1 января 2020 года, нетто*	594 052	42 996	637 048
Поступления	1 822	16 285	18 107
Переводы	57 479	(57 479)	–
Выбытия	(144)	–	(144)
Износ и истощение	127	–	127
Начисленный износ и истощение	(83 761)	–	(83 761)
Переводы начисленного обесценения	(61 038)	61 038	–
Начисление обесценения	(248 563)	(31 425)	(279 988)
Сальдо на 31 декабря 2020 года, нетто* (пересмотрено)	259 974	31 415	291 389
Поступления	992	7 840	8 832
Переводы	7 664	(6 882)	782
Выбытия	(556)	(5 049)	(5 605)
Износ и истощение	526	–	526
Начисленный износ и истощение	(55 453)	–	(55 453)
Переводы начисленного обесценения	(4 221)	4 221	–
Начисление обесценения	63 118	9 420	72 538
Сальдо на 31 декабря 2021 года, нетто*	272 044	40 965	313 009
По состоянию на 1 января 2020 года			
Первоначальная стоимость	2 884 519	158 018	3 042 537
Накопленный износ **	(2 290 467)	(115 022)	(2 405 489)
Сальдо*	594 052	42 996	637 048
По состоянию на 31 декабря 2020 года (пересмотрено)			
Первоначальная стоимость	2 943 678	116 823	3 060 501
Накопленный износ ** (пересмотрено)	(2 683 704)	(85 408)	(2 769 112)
Сальдо*	259 974	31 415	291 389
По состоянию на 31 декабря 2021 года			
Первоначальная стоимость	2 951 778	112 732	3 064 510
Накопленный износ **	(2 679 734)	(71 767)	(2 751 501)
Сальдо*	272 044	40 965	313 009

* Остатки за вычетом накопленной амортизации, истощения и обесценения

** Накопленная амортизация, истощение и обесценение

Категория «Незавершенное строительство» представляет собой компенсацию сотрудникам, используемые материалы и топливо, расходы по бурению, платежи подрядчикам и обязательства по выбытию активов напрямую относящиеся к разработке скважин до завершения бурения скважин и оценке результатов.

Норма истощения текущих нефтегазовых активов составляла 24,7% и 15,39% за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 года, соответственно. Группа привлекла независимых инженеров-нефтяников для проведения оценки запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года. Истощение рассчитывалось по производственному методу на основании этих оценок запасов.

Изменение в ставке долгосрочной инфляции и ставке дисконта, использованных при оценке резервов по ликвидации скважин и восстановлению участка (Примечание 16) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, привели к увеличению нефтегазовых активов на 112 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: увеличение в размере 4 297 тысячи долларов США).

Группа понесла затраты по займам, включая амортизацию комиссии за организацию займа. Ставки капитализации и капитализированные затраты по займам представлены следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 года:

В тысячах долларов США	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Затраты по займам, включая амортизацию комиссии	103 334	93 182
Ставка капитализации	8,44%	8,44%
Капитализированные затраты по займам	219	388

Прочие основные средства

В тысячах долларов США	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Сальдо на 31 декабря 2019*	8 088	1 036	182	3 875	13 181
Поступления	8	1 035	–	438	1 481
Переводы	28	(47)	(9)	28	–
Выбытия	(270)	(90)	–	(1 470)	(1 830)
Износ выбытий	374	242	–	746	1 362
Износ	(781)	(188)	(24)	(302)	(1 295)
Начисленное обесценение	(3 954)	(851)	(68)	(1 529)	(6 402)
Переводы обесценения	–	–	–	(117)	(117)
Перераспределение обесценения	(2 436)	751	(41)	1 726	–
Разница в переводе	–	–	–	(9)	(9)
Сальдо на 31 декабря 2020*	1 057	1 888	40	3 386	6 371
Поступления	–	–	–	457	457
Переводы	21	297	–	(1 100)	(782)
Выбытия	(10)	(211)	–	(495)	(716)
Износ выбытий	8	166	–	208	382
Износ	(66)	(49)	(3)	(126)	(244)
Восстановление обесценения	1 648	–	–	–	1 648
Сальдо на 31 декабря 2020*	2 658	2 091	37	2 330	7 116

По состоянию на 1 января 2020 года					
Первоначальная стоимость	50 589	20 804	1 660	20 297	93 350
Накопленный износ **	(42 501)	(19 768)	(1 478)	(16 422)	(80 169)
Сальдо	8 088	1 036	182	3 875	13 181

По состоянию на 31 декабря 2020 года					
Первоначальная стоимость	49 247	21 670	1 591	18 930	91 438
Накопленный износ **	(48 190)	(19 782)	(1 551)	(15 544)	(85 067)
Сальдо	1 057	1 888	40	3 386	6 371

По состоянию на 31 декабря 2021 года					
Первоначальная стоимость	49 258	21 756	1 591	17 792	90 397
Накопленный износ **	(46 763)	(19 611)	(1 544)	(15 363)	(83 281)
Сальдо	2 495	2 145	47	2 429	7 116

* Остатки за вычетом накопленной амортизации, истощения и обесценения

** Накопленная амортизация, истощение и обесценение

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

6. Активы в форме права пользования

Движение активов в форме права пользования за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	Машины и оборудование	Транспортные средства	Всего
Сальдо 1 января 2020 года, нетто*	3 183	3 692	6 875
Изменения в договорах аренды	2 371	(1 858)	513
Начисленный износ	(2 884)	(1 749)	(4 633)
Сальдо 31 декабря 2020 года, нетто*	2 670	85	2 755
Изменения в договорах аренды	(924)	–	(924)
Прекращение договоров аренды	(256)	–	(256)
Начисленный износ	(1 490)	(85)	(1 575)
Сальдо 31 декабря 2021 года, нетто*	–	–	–
По состоянию на 31 декабря 2020 года			
Первоначальная стоимость	2 670	698	3 368
Накопленный износ	–	(613)	(613)
Сальдо*	2 670	85	2 755
По состоянию на 31 декабря 2021 года			
Первоначальная стоимость	–	–	–
Накопленный износ	–	–	–
Сальдо*	–	–	–

* Остатки за вычетом накопленной амортизации, истощения и обесценения

7. Авансы, выданные за долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года авансы, выданные за долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы за прочие долгосрочные активы	–	8 444
Авансы за строительные работы	1 059	369
Авансы за строительные материалы	359	221
	1 418	9 034

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, сумма авансов, выданных за долгосрочные активы, главным образом состоит из предоплат поставщикам услуг в рамках развития новых перспективных направлений. Такие расходы включают технические, юридические, консультационные и другие профессиональные услуги и были капитализированы в ходе потенциального приобретения активов. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, в связи с такой деятельностью были понесены дополнительные расходы в размере 611 тысяч долларов США. Хотя Группа продолжает активно использовать эти новые возможности, на основе оценки руководства был сделан вывод о том, что маловероятно, что Группа возместит эти затраты в будущем, поэтому по состоянию на 31 декабря 2021 года общая сумма в размере 8 605 тысяч долларов США был списана в состав прибыли и убытков в отчетном периоде, а авансы на сумму 450 тысяч долларов США были обесценены.

8. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Запасные части и прочие материалы	26 720	23 735
Газовый конденсат	4 265	2 907
Сырая нефть	306	2 018
СУГ	57	69
Сухой газ	32	63
Сера	7	13
	31 387	28 805

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года товарно-материальные запасы отражены по стоимости.

9. Предоплата и прочие краткосрочные активы

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы выданные	4 882	4 741
НДС к получению	2 370	5 269
Прочие налоги к получению	1 668	1 502
Прочее	815	791
	9 735	12 303

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг. По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы, выплаченные в размере 41 тысячи долларов США были обесценены (31 декабря 2020: 41 тысяча долларов США). В 2020 году авансы, выплаченные в размере 1 751 тысяча долларов США, были полностью списаны за счет резерва под обесценение, созданного в 2018 году.

Других изменений в резерве под обесценение авансов, выплаченных в течение годов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не было.

10. Торговая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность не была процентной и, в основном, была выражена в долларах США. Средний срок погашения торговой дебиторской задолженности не превышает 120 дней.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Группы не имелось ни просроченной, ни обесцененной торговой дебиторской задолженности. На основании проведенной оценки Группа пришла к заключению, что нет необходимости в создании резервов под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 года.

11. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие счета в долларах США	157 981	73 412
Текущие счета в тенге	5 736	2 791
Текущие счета в евро	1 020	1 862
Текущие счета в других валютах	500	514
Кассовая наличность	9	4
	165 246	78 583

В дополнение к денежным средствам и их эквивалентам, указанным в таблице выше, по состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании, в виде депозита ликвидационного фонда в сумме 47 тысяч долларов США в Сбербанке в Казахстане и 7 719 тысяч долларов США в Народном банке (31 декабря 2020 г.: 446 тысяч долларов США и 7 267 тысяч долларов США, соответственно), которые размещаются в соответствии с требованиями Лицензии в отношении обязательств Группы по ликвидации скважин и восстановлению участка.

В 2020 году Группа перевела 12 900 тысяч долларов США на обеспеченный денежный счет, открытый в пользу держателей Облигаций Группы в соответствии с условиями Соглашения о воздержании (Примечание 1). Компания имеет возможность производить определенные снятия со счета, если ее ликвидность падает ниже согласованного уровня.

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2021 гг., Группа переводила средства на обеспеченный денежный счет, открытый в пользу держателей Облигаций Группы в соответствии с условиями Соглашения о воздержании от осуществления права (Примечание 1). По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток на обеспеченном счете денежных средств составлял 22 672 тысячи долларов США (31 декабря 2020 года: 12 900 тысяч долларов США). Компания имеет возможность снимать средства со счета, если его ликвидность падает ниже согласованного уровня.

12. Акционерный капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2020 года доли владения в Материнской компании состоят из 188 182 958 выпущенных и полностью оплаченных простых акций, которые включены в листинг Лондонской Фондовой Биржи. Простые акции имеют номинальную стоимость в 0,01 английского фунта стерлингов. В течение годов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2021 годов, изменений в количестве акций не было, и было представлено следующим образом:

	Количество акций
В обращении	185 234 079
Собственные акции	2 948 879
	188 182 958

Собственные акции были выпущены для поддержания обязательств Группы перед сотрудниками по Плану по опционам на акции сотрудникам («ESOP») и по Долгосрочной программе поощрения («LTIP»). Собственные акции хранятся у Intertrust Employee Benefit Trustee Limited, который является доверенным лицом Доверительного фонда Nostrum Employee Benefit Trust. В случае с ESOP, по требованию сотрудников на выполнение опционов, доверенное лицо продает акции на рынке и рассчитывается по обязательствам перед сотрудниками по ESOP, а в случае с опционами LTIP, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, переводит акции соответствующему держателю опциона (однако ни один опцион LTIP не может быть использован в настоящее время). Доверительный фонд Nostrum Employee Benefit Trust представляет собой организацию специального назначения согласно МСФО и поэтому данные акции признаны как собственные акции Компании.

Движение прочих резервов Группы представлено следующим образом:

В тысячах долларов США	Резерв по			Итого
	реорганизации Группы	Резерв по курсовой разнице	Резерв по опционам на акции	
На 1 января 2020 года	255 459	3 052	4 566	263 077
Разница при пересчете валюты	–	253	–	253
Выплаты по опционам на акции сотрудникам («LTIP»)	–	–	(495)	(495)
На 31 декабря 2020 года	255 459	3 305	4 071	262 835
Разница при пересчете валюты	–	(203)	–	(203)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам («LTIP»)	–	–	(247)	(247)
На 31 декабря 2021 года	255 459	3 102	3 824	262 385

Резерв на реорганизацию Группы в размере 255 459 тысяч долларов США представляет собой разницу между капиталом товарищества, казначейским капиталом и добавочным капиталом Nostrum Oil & Gas LP и акционерным капиталом Nostrum Oil & Gas PLC, возникшую в ходе реорганизации компании в 2014 году. Резервы по опционам на акции включают суммы, связанные с продажей собственных акций в рамках ESOP, а также выплаты на основе акций в рамках LTIP.

Распределение прибыли

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 года распределений прибыли сделано не было.

Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года (с поправками от 18 апреля 2014 года) Казахстанская Фондовая Биржа ввела требование о раскрытии «чистые активы на одну акцию» (соотношение общих активов за минусом нематериальных активов, общих обязательств и привилегированных акций к количеству находящихся в обращении акций по состоянию на отчетную дату). По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость на одну акцию составила 4,44 долларов США отрицательно (31 декабря 2020 года: 4,30 долларов США отрицательно).

13. Прибыль на акцию

По состоянию на 31 декабря 2021 г. доля собственности Материнской компании состоит из 188 182 958 выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, котирующихся на Лондонской фондовой бирже. Обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 0,01 английского фунта стерлингов.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2021 года (пересмотрено)
Убыток за год, приходящийся на акционеров (в тысячах долларов США)	(26 118)	(364 359)
Средневзвешенное количество акций	185 234 079	185 234 079
Базовый и разведенный убыток на акцию (в долларах США)	(0,14)	(1,97)

14. Займы

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года займы включали:

В тысячах долларов США	31 декабря	31 декабря
	2021 года	2020 года
Облигации, выпущенные в 2017 году, со сроком погашения в 2022 году	720 655	713 823
Облигации, выпущенные в 2018 году, со сроком погашения в 2025 году	395 022	393 813
Начисленные проценты	173 926	78 633
	1 289 603	1 186 269
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(1 289 603)	(1 186 269)
	–	–

Облигации 2022 года

25 июля 2017 года, новообразованное юридическое лицо, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2022») выпустила облигации на сумму 725 000 тыс. долл. США («Облигации 2022»). По Облигациям 2022 будут начисляться проценты в размере 8,00% годовых, с оплатой 25 января и 25 июля каждого года.

Начиная с 25 июля 2019 года включительно Эмитент 2022 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2022 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 30 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2022), вместе с начисленными, но не уплаченными процентами, если таковые имеются по состоянию на применимую дату погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2022, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), как указано в таблице ниже для каждого года, начинающегося 25 июля, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

Период	Цена выкупа
2020	104,0%
2021 год и далее	100,0%

Облигации 2022 на условиях солидарной ответственности гарантируются («Гарантии 2022») на основе преимущественного права Nostrum Oil & Gas PLC, Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., Zhaikmunai LLP и Nostrum Oil & Gas B.V. («Гаранты 2022»). Облигации 2022 представляют собой основные обязательства Эмитента 2022 и Гарантов 2022 и предоставляют ту же очередность на удовлетворение требований по ним, что и все иные основные обязательства Эмитента 2022 и Гарантов 2022.

Выпуск Облигаций 2022 года использовался в основном для финансирования рефинансирования оставшихся Облигаций Группы, выпущенных в 2012 и 2014 годах.

Примечания к консолидированный финансовой отчетности продолжение

Облигации 2025 года

16 февраля 2018 года, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2025») выпустила облигации на сумму 400 000 тыс. долл. США («Облигации 2025»). По Облигациям 2025 будут начисляться проценты в размере 7,00% годовых, с оплатой 16 августа и 16 февраля каждого года.

Начиная с 16 февраля 2021 года включительно Эмитент 2025 имеет право по своему усмотрению погасить все или часть Облигаций 2025 при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 10 дней, и не позднее, чем за 60 дней по ценам погашения (выраженным в процентах от основной суммы Облигаций 2025), вместе с начисленными, но не уплаченными процентами, если таковые имеются по состоянию на применимую дату погашения (с учётом права держателей, зарегистрированных по состоянию на соответствующую дату составления списка лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям 2025, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов), как указано в таблице ниже для каждого года, начинающегося 16 февраля, если погашение производится в течении двенадцати месяцев этого года:

Период	Цена выкупа
2021 год	105,25%
2022 год	103,50%
2023 год	101,75%
2024 год и далее	100,00%

Облигации 2025 совместно и по отдельности гарантированы («Гарантии 2025») на основе принципа преимущества, Nostrum Oil & Gas PLC и Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., ТОО «Жайкмунай» и Nostrum Oil & Gas B.V. («Гаранты 2025»). Облигации 2025 являются обязательствами Эмитента 2025 и Гарантов 2025 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2025 и Гарантов 2025 с преимущественным правом требования.

Эмиссия Облигаций 2025 была использована в основном для финансирования конкурсного предложения и истребование согласия, как это описано ниже.

Реклассификация в краткосрочные обязательства

26 августа 2020 года Группа объявила, что произошло событие дефолта в соответствии с условиями соглашения об эмиссии Облигаций 2022 года в результате невыплаты Эмитентом процентов, подлежащих уплате 25 июля 2020 года держателям Облигаций 2022 года, и истечения срока их действия, и 30-дневного льготного периода, который начался в тот же день. После этого Эмитент также не выплачивал проценты по Облигациям 2025 года в установленный срок и по истечении

30-дневного льготного периода в отношении такого платежа. 23 декабря 2021 года Компания объявила о подписании Соглашения о неотчуждении и условий реструктуризации с держателями облигаций, как раскрыто в Примечании 1.

Принимая во внимание эти факты и обстоятельства, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа переклассифицировала балансовую стоимость Облигаций 2022 и Облигаций 2025 года в краткосрочные обязательства и представила их как текущую часть долгосрочных займов.

Принимая во внимание эти факты и обстоятельства, по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа классифицирует балансовую стоимость Облигаций 2022 и 2025 гг. как краткосрочные обязательства и представляет их в текущей части долгосрочных займов.

Ковенанты в Облигациях 2022 года и 2025 года

Облигации 2022 и 2025 годов содержат согласованные обязательства, которые, среди прочего, ограничивают, с учетом определенных исключений и оговорок, способность Эмитента 2022 года, Эмитента 2025 года, Гарантов 2022 года, Гарантов 2025 года и некоторых других членов Группы:

- принимать на себя или гарантировать дополнительные долги или выпускать определенные привилегированные акции;
- создавать или нести ответственность за определенное залоговое имущество;
- осуществлять определенные платежи, включая дивиденды или другие распределения;
- осуществлять предоплату или погашать субординированные долги или капитал;
- осуществлять определенные инвестиции;
- создавать препятствия или ограничения на выплату дивидендов или других распределений, займов или авансов и на перевод активов компании «Nostrum Oil & Gas PLC» или любой из ее дочерних организаций, в отношении которых действуют ограничения;
- продавать, сдавать в лизинг/аренду или передавать определенные активы включая акции ограниченных дочерних организаций;
- вовлекаться в определенные сделки с аффилированными лицами;
- вовлекаться в постороннюю деятельность;
- объединяться или сливаться с другими организациями.

Кроме того, соглашения об эмиссии налагают определенные требования в отношении будущих дочерних поручителей, а также определенные обычные информационные соглашения и события неисполнения обязательств.

Изменения в обязательствах, возникающие из финансовой деятельности

В тысячах долларов США	На 1 января	Использование денежных средств	Затраты по займам, включая амортизацию затрат по сделке		Расходы по финансово-му лизингу	Изменения в договорах аренды	Переклассификация с долгосрочных на краткосрочные	Прочие	31 декабря
			Затраты по займам, включая амортизацию затрат по сделке	Расходы по финансово-му лизингу					
2021									
Долгосрочные займы	1 186 269	—	103 334	—	—	—	—	—	1 289 603
Текущая часть долгосрочных займов	35	—	—	—	—	—	(35)	—	—
Обязательства по аренде, текущая часть	2 790	(1 732)	—	157	(1 250)	35	—	—	—
2020									
Долгосрочные займы	1 100 453	—	—	—	—	(1 100 453)	—	—	—
Текущая часть долгосрочных займов	35 633	(43 000)	93 183	—	—	1 100 453	—	—	1 186 269
Обязательства по аренде, долгосрочные	641	—	—	—	—	(606)	—	—	35
Обязательства по аренде, текущая часть	6 735	(5 418)	—	354	513	606	—	—	2 790

15. Обязательства по аренде

<i>В тысячах долларов США</i>	2021 год	2020 год
Обязательства по аренде на 1 января	2 825	7 376
Изменения в договорах аренды	(955)	513
Прекращение договоров аренды	(295)	–
Финансовые расходы	157	354
Сумма выплат по аренде в течение периода	(1 732)	(5 418)
Обязательства по аренде на 31 декабря	–	2 825
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	–	(2 790)
	–	35

Обязательства по аренде признаются в отношении аренды транспортных средств, буровых установок и железнодорожных вагонов. Обязательства по аренде были признаны на основании будущих арендных платежей, как определено в МСФО (IFRS) 16. Смотрите Примечание 6 по активам форме права пользования. Информация по краткосрочной аренде раскрыта в Примечании 22.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. обязательства по аренде, подлежащие признанию в соответствии с МСФО (IFRS) 16, отсутствуют. В 2020 г. продление срока аренды железнодорожных вагонов было признано в качестве дополнительных активов в форме права пользования на сумму 2 371 тыс. долл. США и соответствующих обязательств по аренде, что было компенсировано прекращением признания активов в форме права пользования на сумму 1 858 тысяч долларов США (Примечание 6) и соответствующих обязательств по аренде, связанных с сокращением объема аренды транспортных средств в течение 2020 года.

Общая сумма денежных платежей в отношении арендных договоров Группы составила 1 732 тысячи долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (2020 год: 5 985 тысяч долларов США).

16. Резервы по ликвидации скважин и восстановлению участка

Изменения в резервах по ликвидации скважин и восстановлению участка за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 года, включают:

<i>В тысячах долларов США</i>	2021 год	2020 год
Резервы на 1 января	28 936	27 502
Амортизация дисконта	276	158
Дополнительный резерв	85	115
Списание резерва	(401)	(376)
Изменение в оценках	112	1 537
Резервы на 31 декабря	29 008	28 936

Руководство произвело оценку на основании допущения, что денежные потоки произойдут в конце истечения прав на недропользование в 2032 году. Существуют неопределенности в оценке будущих затрат, поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты постоянно развиваются.

Реальная ставка дисконтирования, использованная для определения резерва на ликвидацию и восстановление территории на 31 декабря 2020 года, составила 0,92% (31 декабря 2020 года: 0,98%).

Изменение в долгосрочной ставке дисконта в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, привело к увеличению резервов по ликвидации скважин и восстановлению участка на 112 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: увеличение на 1 537 тысяч долларов США).

17. Задолженность перед правительством Казахстана

Сумма задолженности перед Правительством Республики Казахстан была учтена для отражения текущей стоимости затрат, понесенных Правительством в период до подписания Контракта, и которые относятся к разведке контрактной территории и строительству наземных объектов на обнаруженных месторождениях, и которые должны быть возмещены Группой Правительству в течение периода добычи. Общая сумма обязательства перед Правительством, предусмотренная Контрактом, составляет 25 000 тысяч долларов США.

Погашение данного обязательства началось в 2008 году, с первого платежа в размере 1 030 тысяч долларов США в марте 2008 года последующие платежи осуществляются равными ежеквартальными платежами в размере 258 тысяч долларов США до 26 мая 2031 года. Данное обязательство было дисконтировано по ставке 13%.

Изменения в сумме задолженности перед Правительством Казахстана за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах долларов США</i>	2021 год	2020 год
Задолженность на 1 января	5 863	6 101
Амортизация дисконта	762	793
Уплатено в течение года	(1 031)	(1 031)
Задолженность на 31 декабря	5 594	5 863
Минус: текущая часть	(1 031)	(1 031)
Долгосрочная часть	4 563	4 832

18. Торговая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	5 433	4 028
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	1 397	2 114
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в евро	464	2 101
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в Российских рублях	122	7
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	983	252
	8 399	8 502

19. Прочие краткосрочные обязательства

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие краткосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Начисленные обязательства по обучению	8 684	10 088
Налоги к уплате, включая корпоративный подоходный налог	6 709	7 397
Прочие начисления	3 318	3 223
Задолженность перед работниками	2 479	1 852
Начисленные обязательства по договорам недропользования	–	993
Прочее	686	527
	21 876	24 080

Начисленные обязательства по договорам недропользования были списаны в связи с выбытием Ростошинского месторождения (Примечание 1).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

20. Выручка

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Нефть и газовый конденсат	150 290	123 861
Газ и СУГ	44 978	52 078
Сера	17	—
	195 285	175 939

Цены на все виды сырой нефти, конденсата и сжиженного газа Группы прямо или косвенно связаны с ценой на нефть марки Brent. Средняя цена на нефть марки Brent в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, составила 71,0 долларов США (2020 год: 43,2 долларов США).

Производственные предприятия Группы расположены только в одном географическом регионе - Казахстане.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, выручка от трёх основных покупателей составила 143 054 тысячи долларов США, 18 207 тысяч долларов США и 8 704 тысячи долларов США, соответственно (2020 год: три основных покупателя: 118 861 тысяча долларов США, 29 748 тысяч долларов США и 7 386 тысяч долларов США, соответственно). Экспорт Группы в основном представлен поставками в Беларусь и Балтийские порты в России.

21. Себестоимость

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Износ, истощение и амортизация	55 569	86 296
Заработная плата и соответствующие налоги	14 603	14 083
Услуги по ремонту, обслуживанию и прочие	6 610	7 717
Материалы и запасы	4 561	4 219
Ремонт и обслуживание скважин	2 726	3 360
Прочие услуги по транспортировке	2 559	1 908
Экологические сборы	201	114
Изменение в запасах	403	7 279
Прочее	617	416
	87 849	125 392

Определенные переклассификации были внесены в раскрытие информации о себестоимости продаж за предыдущий год для улучшения сопоставимости с финансовой отчетностью за текущий год. Дополнительные сведения см. в Примечании 3.

22. Общие и административные расходы

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Заработная плата и соответствующие налоги	6 123	7 102
Профессиональные услуги	4 113	4 655
Страховые сборы	601	633
Плата за аренду	290	567
Командировочные расходы	204	128
Услуги связи	182	183
Износ и амортизация	170	600
Материалы и запасы	144	139
Комиссии банка	71	95
Прочие	226	569
	12 124	14 671

23. Расходы на реализацию и транспортировку

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Транспортные затраты	9 545	12 760
Затраты на погрузку и хранение	6 869	8 813
Маркетинговые услуги	2 167	3 724
Износ	1 556	2 881
Заработная плата и соответствующие налоги	1 520	1 501
Прочее	1 409	1 358
	23 066	31 037

24. Налоги кроме налога на прибыль

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Роялти	7 786	7 016
Экспортная таможенная пошлина	7 655	5 017
Доля государства в прибыли	1 628	2 044
Прочие налоги	14	36
	17 083	14 113

Экспортная таможенная пошлина включает в себя таможенные пошлины на экспорт сырой нефти и таможенные сборы за сопутствующие услуги, такие как оформление деклараций, временное хранение и т.д.

25. Финансовые затраты

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Процентные расходы по займам	103 115	92 794
Прочие финансовые расходы	12 386	7 968
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством Казахстана	762	793
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	157	354
Амортизация дисконта по резервам по ликвидации скважин и восстановлению участка	276	158
	116 696	102 067

Прочие финансовые расходы в основном представляют собой плату за согласие держателей облигаций в размере 2 941 тысячи долларов США и гонорары консультантов в размере 9 324 тысячи долларов США (2020 год: 3 761 тысячи долларов США и 4 088 тысяч долларов США, соответственно), понесенные Группой в связи с Соглашением о воздержании от осуществления права, Соглашением о неотчуждении и текущими обсуждениями с держателями облигаций относительно реструктуризации облигаций Группы, находящихся в обращении. Дополнительные сведения о соглашении о воздержании и сборах за согласие см. в Примечании 1.

Процентные расходы по займам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включают проценты по просроченным процентам, относящиеся к предыдущему периоду, в размере 1 373 тысячи долларов США, начисленные в соответствии с договорами, регулирующими Облигации 2022 и 2025 годов.

26. Вознаграждения сотрудникам

Среднемесячное количество сотрудников (за исключением исполнительных директоров) составляло:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Руководящий состав и администрация	136	162
Технический и эксплуатационный персонал	405	439
	541	601

Совокупное вознаграждение составило:

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Заработная плата	18 740	19 398
Социальное обеспечение	3 749	3 791
Выплаты по опционам на акции сотрудникам	(247)	(496)
	22 242	22 693

Часть затрат на сотрудников Группы, представленных выше, капитализирована в составе нематериальных и материальных нефтегазовых активов в соответствии с учетной политикой Группы, касающейся разведки и оценки, и нефтегазовых активов.

Сумма, окончательно признанная в составе отчета о прибылях и убытках, составила 22 185 тысяч долларов США (2020 год: 22 106 тысячи долларов США).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Краткосрочные вознаграждения сотрудников	4 042	4 314
Выплаты по опционам на акции сотрудникам	–	(131)
	4 042	4 183

Вознаграждение директоров

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Краткосрочные вознаграждения сотрудников	1 877	2 657
Выплаты по опционам на акции сотрудникам	–	(228)
	1 877	2 429

Опционы на акции сотрудника (План фантомных опционов)

Группа использует план опционов (План фантомных опционов), который был принят Советом директоров Компании 20 июня 2014 года с целью продолжения плана опционов, который ранее использовался Nostrum Oil & Gas LP. Права и обязанности в отношении данного плана опционов были переданы Nostrum Oil & Gas PLC со стороны Nostrum Oil & Gas LP в результате реорганизации.

Сотрудники (включая руководителей высшего звена и исполнительных директоров) членов Группы или их ассоциированные лица получают вознаграждение в форме выплат, основанных на акциях. Сотрудники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение в сумме увеличения стоимости акций, которое предоставляется только денежными средствами («сделки, расчёты по которым осуществляются денежными средствами»).

2017 Долгосрочная программа поощрения

В 2017 году Nostrum Oil & Gas PLC начал работу с Долгосрочным планом стимулирования («LTIP»), который был утвержден акционерами Компании 26 июня 2017 года и принят советом директоров Компании 24 августа 2017 года. LTIP является дискреционным вознаграждением, предлагаемым Компанией в интересах отдельных сотрудников. Его основная цель - повысить заинтересованность сотрудников в долгосрочных коммерческих целях Компании и результатах ее деятельности путем долевого участия. LTIP является стимулом будущей результативности сотрудников и их приверженности целям Компании. Комитет по вознаграждениям Совета директоров Компании имеет право по своему усмотрению решать, будут ли в будущем предоставлены дополнительные вознаграждения, и какие

Сотрудники (в том числе руководители высшего звена и исполнительные директора) членов Группы или связанные с ними лица могут получить вознаграждение, которое является «опционом номинальной стоимости» на определенное количество обыкновенных акций в капитале Компании. Опцион имеет цену исполнения 1 пенс за акцию (но у Компании есть право отказаться от этого до осуществления). Кроме того, в соответствии с Правилами LTIP Компания имеет право произвести расчёт по вознаграждениям не только путем передачи акций, но и, например, путем денежных расчетов. Как правило, вознаграждения классифицируются как вознаграждения долевыми инструментами. Однако в некоторых юрисдикциях из-за требований законодательства Компания не может производить расчёты по вознаграждениям кроме как путем перечисления денежных средств, и в этом случае вознаграждения классифицируются как операции, урегулированные денежными средствами, и учитываются так же, как и SARs. Более подробная информация представлена в Примечании 27 к консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

27. Прочие доходы и расходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, прочие доходы представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Компенсации за ущерб	1 549	12
Сторно начислений по обучению	1 490	950
Сторно прочих начислений	1 244	1 473
Выбытие активов, связанных с разведкой и оценкой	749	784
Компенсации по страхованию	162	116
Обмен валюты	78	169
Возврат налогов, уплаченных в предыдущие периоды	–	433
Безвозмездно полученные товары	–	426
Прочие	614	394
	5 886	4 757

Прочие расходы представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Списание расходов на новые перспективные направления (Прим. 7)	9 055	–
Прочие налоги и штрафы	2 613	3 820
Обучение	505	890
Социальная программа	312	337
Обмен валюты	135	223
Убыток от выбытия основных средств	58	812
Убыток от выбытия запасов	–	392
Компенсация	–	140
Начисления по договорам недропользования	–	114
Развитие бизнеса	–	70
Спонсорство	26	–
Прочие	514	808
	13 218	7 606

Прочие налоги и штрафы в основном включают дополнительные налоги и штрафы, начисленные в отношении предыдущих периодов с учетом новой информации, которая не была доступна на момент подготовки соответствующей финансовой информации, и соответствующих интерпретаций руководства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

продолжение

28. Корпоративный подоходный налог

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают:

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Расходы по отложенному налогу	30 279	(67 423)
Корректировка отложенного налога за предыдущие периоды	—	28 429
Расходы по корпоративному подоходному налогу	751	755
Налог на доходы нерезидента	58	1 146
Корректировка расходов по корпоративному подоходному налогу прошлых лет	632	(385)
	31 720	(37 478)

Основная часть доходов Группы облагаются подоходным налогом в Республике Казахстан. Сверка между расходами по подоходному налогу и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку подоходного налога, применимую к правам на недропользование, представлена следующим образом:

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Убыток до налогообложения	5 602	(401 837)
Ставка налога, применимая к правам на недропользование	30%	30%
Ожидаемая налоговая экономия	1 681	(120 551)
Эффект изменения налоговой базы	2 630	15 653
Корректировка в отношении текущего корпоративного подоходного налога за предшествующие периоды	632	(384)
Эффект расхода / (дохода), облагаемого налогом по иной ставке ¹	1 529	(128)
Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты	24 782	27 798
Признание ранее непризнанных активов по отложенному налогу	(1 312)	—
Непризнанные активы по отложенному налогу	—	9 339
Налоги и штрафы, не относимые на вычеты	784	932
Корректировки сальдо входящего сальдо налоговой базы	—	28 429
Курсовая разница, нетто	95	491
Расходы по обучению, не относимые на вычеты	(296)	—
Технологические потери, не относимые на вычеты	—	133
Убыток от выбытия основных средств, не относимый на вычеты	(225)	167
Расходы по маркетингу, не относимые на вычеты	651	—
Расходы амортизации дисконта, не относимые на вычеты	311	—
Прочие расходы, не относимые на вычеты	458	643
Экономия по корпоративному подоходному налогу	31 720	(37 478)

¹ Юрисдикции, которые вносят существенный вклад в данную статью, включают Республику Казахстан с применимой нормативной ставкой налога в 20% (для деятельности, не связанной с Контрактом), Бельгия с применимой нормативной ставкой налога в 34% и Нидерланды с применимой нормативной ставкой налога в 25%.

Определенные корректировки налоговых оценок за предыдущий период были сделаны с учетом новой информации, которая не была доступна на момент подготовки соответствующей финансовой информации, и соответствующих интерпретаций руководства. Несмотря на то, что в результате таких изменений не было корректировок налога на прибыль предыдущих периодов, налоговая база основных средств была скорректирована с учетом изменений, которые отражены выше как корректировки сальдо налоговой базы, перенесенные на будущие периоды.

Эффективная налоговая ставка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составила 566,2% (2020 год: 9,1%). Если исключить влияние колебаний обменных курсов доллара США к тенге, расходы по процентам, не подлежащим вычету, эффективная налоговая ставка Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составит 76,9% (2020 год: 21,2%).

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имеет налоговые убытки в сумме 113 371 тысячи долларов США (31 декабря 2020 года: 105 432 тысячи долларов США), которые могут быть зачтены против будущих налогооблагаемых прибылей компаний, у которых данные убытки возникли, в течение 9 лет с момента формирования и истекут в период

2023-2029 гг. 21 мая 2021 года в Нидерландах был издан Королевский указ, согласно которому налоговые убытки теперь могут переноситься на неопределенный срок с 1 января 2022 года при условии соблюдения годового лимита на использование переносимых убытков. Актив по отложенному налогу не был признан в отношении данных убытков, так как они не могут быть использованы для взаимозачета против налогооблагаемой прибыли других организаций Группы.

Сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога, применимой к правам на недропользование на Чинаревском месторождении, действующей на соответствующие отчетные даты, к временным разностям между налоговой базой и суммами, указанными в консолидированной финансовой отчетности, и включают следующее:

В тысячах долларов США	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Актив по отложенному налогу		
Кредиторская задолженность и резервы	4 189	3 011
Обязательство по отложенному налогу		
Основные средства	(33 630)	—
Запасы	(3 183)	(3 011)
Долгосрочные займы	(1 448)	(3 793)
Чистое обязательство по отложенному налогу	(34 072)	(3 793)

Движение в обязательствах по отсроченному налогу представлено следующим образом:

В тысячах долларов США	2021 год	2020 год
Сальдо на 1 января	3 793	42 787
Начисление текущего года через прибыли и убытки	30 279	(38 994)
Сальдо на 31 декабря	34 072	3 793

29. Операции со связанными сторонами

Для целей данной консолидированной финансовой отчетности операции со связанными сторонами включают, в основном, операции между дочерними организациями Компании и акционерами и /или их дочерними организациями или ассоциированными компаниями.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность связанных сторон, представленных организациями, контролируруемыми акционерами с существенным влиянием на Группу, представлена следующим образом:

В тысячах долларов США	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность		
ЗАО «КазСтройСервис»	227	230

28 июля 2014 года Группа заключила договор с «НГСК КазСтройСервис» («Подрядчик») на строительство третьего блока установки подготовки газа Группы (которое изменено четырнадцатью дополнительными соглашениями с 28 июля 2014 года, «Контракт на строительство»). Подрядчик является аффилированным лицом Mayfair Investments B.V., который по состоянию на 31 декабря 2020 года владел примерно 8,56% простых акций Nostrum Oil & Gas PLC.

Вознаграждения ключевого управленческого персонала (представленные краткосрочными выплатами сотрудникам) составили 4 042 тысячи (пересмотрено – Прим.3): долларов США за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (2020 год : 4 314 тысячи долларов США, включая 666 тысяч долларов США, выплаченных супругам исполнительных директоров). Компенсация близким членам семей ключевого управленческого персонала за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., не выплачивалась.

30. Вознаграждения за аудит и неаудиторские услуги

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 года, вознаграждения за аудит и неаудиторские услуги составили:

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021 года	2020 года
Аудит финансовой отчетности	1 009	1 076
Итого услуги аудита	1 009	1 076
Услуги по предоставлению заключения в отношении финансовой информации, относящиеся к аудиту	–	–
Услуги, связанные корпоративными сделками	239	–
Прочие неаудиторские услуги	–	–
Итого неаудиторские услуги	239	–
	1 248	1 076

Вознаграждения за аудит, представленные в таблице выше, включают в себя вознаграждение за аудит Материнской компании на сумму 10 тысяч долларов США.

Плата за аудит за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включает плату за аудит финансовой отчетности за 2020 год в размере 92 тысячи долларов США (2020 год: 221 тысячу долларов США за аудит финансовой отчетности за 2019 год).

31. Условные и договорные обязательства

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью, и в случае несогласия налоговых органов с позициями, принятыми Компанией, финансовые последствия могут быть существенными. Административные штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2021 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Ликвидация скважин и восстановление участка (вывод из эксплуатации)

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся восстановления участка и экологической очистки постоянно развиваются, Группа может понести в будущем затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, а также развития и изменения соответствующего законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Группа также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых в настоящее время. Экологическое законодательство и нормативные акты Казахстана подвержены постоянным изменениям и неоднозначным толкованиям. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Группа может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды.

Однако в зависимости от любых неблагоприятных судебных решений в отношении претензий и штрафов, наложенных казахстанскими регулирующими органами, не исключено, что будущие результаты деятельности Группы или денежные потоки окажутся под существенным влиянием в определенный период.

Инвестиционные обязательства

На 31 декабря 2020 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 10 029 тысяч долларов США (31 декабря 2020 года: 6 167 тысячи долларов США), относящиеся, в основном, к деятельности Группы по разведочным работам и освоению нефтяного месторождения.

Социальные обязательства и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта (после выпуска редакции от 2 сентября 2019 года), Группа обязана:

- расходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- начислять один процент ежегодно от капитальных затрат, понесенных в течение года, на обучение граждан Казахстана; и
- придерживаться графика расходов на образование, который продолжается до 2020 года (включительно).

Дарьинское и Южно-Гремячинское месторождения были реализованы в октябре 2020 года, а Ростошинское месторождение были реализованы в сентябре 2021 года (см. Примечание 1). Все невыполненные обязательства по этим лицензиям были переданы покупателю.

Продажи нефти на внутреннем рынке

В соответствии с Дополнением №7 к Контракту, ТОО «Жайкмунай» обязано продавать на ежемесячной основе как минимум 15% добытой нефти на внутренний рынок, цены на котором значительно ниже, чем экспортные цены.

Примечания к консолидированный финансовой отчетности

продолжение

32. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают займы, задолженность перед Правительством Казахстана, торговую кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства. Основная цель данных финансовых обязательств заключается в привлечении финансирования для разработки месторождения нефти и газового конденсата «Чинаревское» и финансирования ее деятельности. Финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, долгосрочные инвестиции, краткосрочные инвестиции и денежные средства и их эквиваленты.

Основные риски, которые возникают по финансовым инструментам Группы, включают риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Руководство Группы рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков, которые

Изменение климата

Руководство рассмотрело, как выявленные климатические риски и цели Группы, связанные с климатом (как обсуждалось в разделе «Изменение климата и выбросы парниковых газов» в Годовом отчете Группы за 2021 год), могут повлиять на оценку возмещаемой стоимости генерирующей единицы, протестированной на предмет обесценения. Предполагаемая степень и характер будущего воздействия климата на деятельность Группы и будущие инвестиции зависят от развития новых технологий и используемых производственных процессов, а также уровня выбросов, энергоэффективности и использования возобновляемых источников энергии. На чувствительность оценки обесценения Группы к этим факторам также влияет степень, в которой оценочная возмещаемая стоимость превышает балансовую стоимость отдельной единицы, генерирующей денежные потоки: чем ниже она, тем выше риск воздействия в будущем. Группа находится в процессе определения ряда действий и инициатив для достижения целей Группы, включая сокращение выбросов парниковых газов, сбросов сточных вод и увеличение использования отходов. В некоторых случаях затраты на такие действия были определены количественно и включены в прогнозы Группы, которые используются для оценки возмещаемой стоимости подразделения Группы, генерирующего денежные потоки. Другие действия и инициативы продолжают изучаться Группой, но они не являются достаточно определенными, чтобы быть отраженными в прогнозах Группы в отношении оценочной возмещаемой стоимости.

Риск изменения цен на товары

Группа подвержена риску колебаний цен на сырую нефть, которая выражается в долларах США на международных рынках. Группа готовит годовые бюджеты и периодические прогнозы, включающие анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

Риск изменения процентных ставок

Группа не подвержена риску изменения процентных ставок в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 года, так как по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Группы отсутствовали финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Так как значительная часть сделок Группы выражена в тенге, на отчет Группы о финансовом положении может оказать существенное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Группа уменьшает эффект структурного валютного риска с помощью заимствований в долларах США и выражая продажи в долларах США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров, т.е. девальвация Тенге по отношению к доллару США на 13% привела бы к чистой позиции обязательств в сумме 1 085 тысяч долларов США по состоянию на 31 декабря 2021 года и соответствующее уменьшение убытка до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Влияние на капитал такое же, как и на прибыль до налогообложения.

	Изменение обменного курса тенге к доллару США	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 год	13%	1 085
	-10%	(1 048)
2020 год	14%	1 633
	-11%	(1 644)

Активы и обязательства Группы, выраженные в иностранных валютах, были представлены следующим образом:

В тысячах долларов США	Российский рубль				Итого
	Тенге	Евро	Прочие	Итого	
На 31 декабря 2021 года					
Денежные средства и их эквиваленты	5 745	–	1 020	500	7 265
Торговая дебиторская задолженность	1 531	–	–	–	1 531
Торговая кредиторская задолженность	(5 433)	(122)	(464)	(983)	(7 002)
Прочие краткосрочные обязательства	(11 273)	–	(299)	(105)	(11 677)
	(9 430)	(122)	257	(588)	(9 883)
На 31 декабря 2020 года					
Денежные средства и их эквиваленты	2 791	95	1 862	423	5 171
Торговая дебиторская задолженность	877	–	–	–	877
Торговая кредиторская задолженность	(4 028)	(7)	(2 101)	(207)	(6 343)
Прочие краткосрочные обязательства	(12 940)	–	(299)	(105)	(13 344)
	(13 300)	88	(538)	111	(13 639)

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Этот инструмент позволяет выбирать тестовые сценарии с суровыми стрессовыми условиями. В целях обеспечения нужного уровня ликвидности был установлен минимальный остаток денежных средств в качестве запасных ликвидных активов. Целью Группы является поддержка баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования облигаций, займов, хеджирования, экспортного финансирования и финансовой аренды.

Общая сумма долга Группы, подлежащая погашению, состоит из двух облигаций: 725 миллионов долларов США, выпущенные в 2017 и подлежащие погашению в 2022 году и 400 миллионов долларов США, выпущенные в 2018 году и подлежащие погашению в 2025 году. На основании этих оценок и других вопросов, рассмотренных Советом в течение года, при допущении, что Облигации успешно реструктурированы, Директора подтверждают, что у них есть разумные ожидания, что Группа продолжит работу и выполнит свои реструктурированные обязательства по мере их сроков погашения в течении трехлетнего периода оценки жизнеспособности, заканчивающийся 31 декабря 2024 года. Тем не менее, как подчеркивается в Обосновании устойчивости, существенные неопределенности, упомянутые в отношении оценки непрерывности деятельности, могут вызвать серьезные сомнения в отношении будущей жизнеспособности Группы. Для получения дополнительной информации об анализе способности Группы выполнять свои обязательства по погашению Облигаций см. раздел «Обоснование устойчивости» годового отчета на страницах 78-81.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

<i>В тысячах долларов США</i>	До 3 месяцев	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
As at 31 December 2021						
Займы	1 298 926	43 000	43 000	–	–	1 384 926
Торговая кредиторская задолженность	7 853	–	546	–	–	8 399
Прочие краткосрочные обязательства	14 636	–	–	–	–	14 636
Задолженность перед Правительством Казахстана	–	258	773	4 124	4 381	9 536
	1 321 415	43 258	44 319	4 124	4 381	1 417 497
As at 31 December 2020						
Займы	1 203 633	43 000	43 000	–	–	1 289 633
Обязательства по аренде	–	760	2 279	40	–	3 079
Торговая кредиторская задолженность	7 774	–	728	–	–	8 502
Прочие краткосрочные обязательства	16 491	–	–	–	–	16 491
Задолженность перед Правительством Казахстана	–	258	773	4 124	5 412	10 567
	1 227 898	44 018	46 780	4 164	5 412	1 328 272

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (в основном, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, и валютные операции.

Группа размещает свою наличность в тенге в «Ситибанк», ING Bank N.V., ДБ «Сбербанк», и АО «Халык банк», которые имеют кредитные рейтинги Аa3 (стабильный), Аa3 (стабильный), Ba1 (стабильный) и Ba1 (стабильный), присвоенный рейтинговым агентством Moody's, соответственно.

Группа реализует свои товары и производит предоплаты только надёжным кредитоспособным третьим сторонам. Кроме того, Группа на постоянной основе осуществляет контроль над сальдо дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения у Группы безнадежной дебиторской задолженности, а также невозмещаемых авансовых платежей является незначительным, следовательно, риск неуплаты является низким. Кроме того, у Группы существует политика по смягчению рисков неоплаты оффтейкерами через требование предоплаты по всем приобретениям или предоставления аккредитива от международных банков.

Анализ обесценения проводится на каждую отчетную дату на индивидуальной основе для основных покупателей. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату состоит из балансовой стоимости каждого класса финансовых активов. Группа не имеет залогов в качестве обеспечения. Группы оценивает риск концентрации, относящийся к торговой дебиторской задолженности, как низкий, поскольку ее покупатели расположены в разных юрисдикциях и индустриях и оперируют в значительной степени на независимых рынках.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных инвестиций, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, обязательств по аренде и прочих текущих обязательств, не отличается значительно от их справедливой стоимости из-за краткосрочности этих инструментов.

Ниже представлено сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы по классам, кроме тех, чья балансовая стоимость приблизительно равняется справедливой стоимости:

<i>В тысячах долларов США</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Процентные займы	1 289 603	1 186 269	303 375	270 000
Итого	1 289 603	1 186 269	303 375	270 000

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации. Справедливая стоимость котировальных облигаций основана на котировках цен по состоянию на отчетную дату и соответственно была классифицирована как Уровень 1 в иерархии источников справедливой стоимости.

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 года, не было переводов между уровнями в иерархии источников справедливой стоимости по финансовым инструментам Группы.

Управление капиталом

Для целей управления капиталом Группы капитал включает выпущенный капитал, добавочный капитал и все другие резервы собственного капитала, принадлежащие на акционеров материнской компании. Основной целью управления капиталом Группы является максимизация выгоды для акционеров.

После участия в обсуждении с СКДО о возможной реструктуризации Облигаций и подписания Соглашения о воздержании от осуществления права в 2020 году (см. Примечание 1) внимание Группы было сосредоточено на поддержке краткосрочной ликвидности и сохранении денежных средств. Успешная программа оптимизации затрат, благоприятные цены на углеводороды и воздержание от процентных платежей в течение 2020 и 2021 годов позволили Группе увеличить свои неограниченные остатки денежных средств до уровня 165 246 тысяч долларов США по состоянию на 31 декабря 2021 года. После успешного проведения реструктуризации Группа намерена пересматривать и развивать свою политику управления капиталом в соответствии с новыми требованиями и ожиданиями акционеров.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности продолжение

33. События после отчетной даты

Присоединение к договору о неотчуждении

18 января 2022 г. Группа объявила, что после первоначального периода присоединения держатели примерно 76,29% Облигаций 2022 г. и 80,35% Облигаций 2025 г. подписали или присоединились к Соглашению о неотчуждении, что составляет примерно 77,73% от совокупной суммы обеих серий Облигаций.

Дополнительные соглашения 2022 года

В рамках плана реализации реструктуризации 7 февраля 2022 г. Группа объявила о получении необходимых согласий в отношении ходатайства и представила обновленную информацию о Присоединении к Соглашению о неотчуждении в отношении Облигаций 2022 г. и Облигаций 2025 г.

Группа запросила согласие на Предлагаемые поправки, чтобы облегчить реализацию схемы соглашения или плана реструктуризации, помогая установить достаточную связь с Англией, чтобы Верховный суд Англии и Уэльса признал юрисдикцию в отношении схемы договоренности или плана реструктуризации. Владельцам не предлагалась плата за согласие голосовать за Предлагаемые поправки. Держатели 87,081% от совокупной основной суммы Облигаций 2022 года и Держатели 91,222% от совокупной основной суммы Облигаций 2025 года предоставили согласие. Владельцы больше не могут отозвать свое согласие.

Циркуляр акционеров и голосование на общем собрании

13 апреля 2022 г. Компания выпустила Проспект и уведомила о созыве Общего собрания акционеров 29 апреля 2022 г., на котором акционеры проголосовали за условия реструктуризации («Решение о реструктуризации»). Циркуляр и общее собрание также включало решение о голосовании за Сделку со связанными сторонами с ICU в отношении новых обыкновенных акций, выпущенных ICU в соответствии с реструктуризацией — только независимые акционеры (за исключением ICU) должны были голосовать по этому конкретному решению («Резолюция RPT»).

На Общем собрании 99,99% проголосовали за осуществление реструктуризации, что означает, что реструктуризация будет проводиться в соответствии с британской схемой организации в соответствии с Частью 26 Закона о компаниях 2006 года. Кроме того, 99,89% проголосовали за резолюцию RPT, разрешающую ICU как связанной стороной для получения выпуска новых ценных бумаг в соответствии со схемой.

Влияние санкций на Россию

Недавний российско-украинский конфликт привел к широкомасштабным санкциям, наложенным на различные российские учреждения и отдельных лиц. Органы и страны, вводящие сегодня санкции, включают США, Великобританию и ЕС, и эти санкции последовательно расширяются. В силу своего географического расположения основная операционная компания Группы очень близка к меняющейся ситуации в Украине. Хотя Казахстан не принимает непосредственного участия в продолжающемся конфликте и на него не повлияли какие-либо западные санкции, страна связана с Россией инфраструктурными, банковскими и другими деловыми связями. В настоящее время Nostrum отправляет около 40% своей продукции через Россию через российскую транспортную инфраструктуру и порты. Кроме того, Группа заключает контракты с ограниченным числом российских сервисных компаний. Группа должна быть осведомлена о текущем и изменяющемся списке санкций, чтобы гарантировать, что она ведет бизнес в соответствии с этими санкциями, и, если предполагается, что это не будет, необходимо будет создать необходимые альтернативы, чтобы соответствовать требованиям, в то время как продолжая вести обычный бизнес.

Политические и гражданские беспорядки в Республике Казахстан

В январе 2022 года, после роста цен на топливо, в различных городах Казахстана прошли массовые демонстрации и митинги, которые привели к значительным человеческим жертвам, арестам и материальному ущербу, а также к объявлению чрезвычайного положения и призыву к воинским частям близлежащих стран бывшего СНГ для помощи местным силам безопасности. В течение этого периода никто из сотрудников Группы не пострадал, и у Группы не было сбоев в работе на местах или в головном офисе.

Содержание

184	Отчет о финансовом положении материнской компании
185	Отчет о движении денежных средств материнской компании
186	Отчет об изменениях в капитале материнской компании
187	Примечания к финансовой отчетности материнской компании
187	1. Общая информация
188	2. Основа подготовки
190	3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации
192	4. Существенные положения учетной политики
195	5. Инвестиции в дочерние предприятия
195	6. Дебиторская задолженность связанных сторон
195	7. Денежные средства и их эквиваленты
195	8. Акционерный капитал
196	9. Финансовые гарантии
196	10. Кредиторская задолженность связанных сторон
196	11. Вознаграждения за аудит
197	12. Вознаграждения сотрудникам
197	13. Долгосрочная программа поощрения
198	14. Сделки со связанными сторонами
198	15. Цели и политика управления финансовыми рисками
199	16. События после отчетной даты

Отчет о финансовом положении материнской компании

В тысячах долларов США	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020 (*пересчитано*)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства		2	20
		2	20
Текущие активы			
Предоплата и прочие краткосрочные активы		489	287
Дебиторская задолженность перед связанными сторонами	6	1 000	1 109
Денежные средства и их эквиваленты	7	549	615
		2 038	2 011
ИТОГО АКТИВОВ		2 040	2 031
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Акционерный капитал и резервы			
Акционерный капитал выпущенный	8	3 203	3 203
Нераспределенная прибыль		(812 101)	(834 199)
		(808 898)	(830 996)
Текущие обязательства			
Финансовая гарантия, текущая часть	9	809 812	831 767
Обязательства по опционам на акции сотрудникам		–	3
Кредиторская задолженность связанных сторон	10	476	568
Торговая кредиторская задолженность		480	444
Корпоративный подоходный налог к уплате		61	135
Прочие краткосрочные обязательства		109	110
		810 938	833 027
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		2 040	2 031

* Некоторые суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности за 2020 год и отражают внесенные корректировки. Дополнительные сведения см. в Примечании 3.

В соответствии с допущением раздела 408(3) «Закона о компаниях 2006», отчет о прибылях и убытках Компании не представлен в настоящей финансовой отчетности.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания признала о прибыли в размере 22 342 000 долларов США, включая текущий расход по корпоративному подоходному налогу в размере 64 000 долларов США (2020 год: убыток в размере 396 744 000 долларов США, включая текущий расход по корпоративному подоходному налогу в размере 201 000 долларов США). В течение отчетного периода у Компании не было транзакций, оказывающих влияние на отчет о прочем совокупном доходе.

Финансовая отчетность компании Nostrum Oil & Gas PLC, регистрационный номер 8717287, была утверждена Советом Директоров.

Подписано от имени совета директоров:



Арфан Хан

Генеральный директор

4 мая 2022

Отчет о движении денежных средств материнской компании

В тысячах долларов США	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021	2020 (*пересчитано*)
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Доход / (убыток) до налогообложения		22 406	(396 543)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ		19	28
Корректировку справедливой стоимости опционного плана сотрудников		(14)	(27)
Чистый (доход)/ убыток от финансовой гарантии	9	(21 957)	397 650
Восстановление обесценения		(232)	(469)
Операционная прибыль до изменений в рабочем капитале		222	639
<i>Изменения в рабочем капитале:</i>			
Изменения в прочих краткосрочных активах		(202)	(2)
Изменения в дебиторской задолженности перед связанными сторонами		109	(444)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		36	286
Изменения в кредиторской задолженности связанных сторон		(92)	(595)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		(1)	(719)
Денежные потоки от операционной деятельности		72	(835)
Корпоративный подоходный налог уплаченный		(138)	(66)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(66)	(901)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(1)	(7)
Чистые денежные потоки (от) / использованные в инвестиционной деятельности		(1)	(7)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		-	-
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		1	1
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(66)	(907)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	615	1 522
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	549	615

* Некоторые суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности за 2020 год и отражают внесенные корректировки. Дополнительные сведения см. в Примечании 3.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания признала резерв по сомнительным долгам в размере 93 тысячи долларов США (2020 г.: 291 тысяча долларов США) в отношении займа, полученного от траста фонда выплат сотрудникам Нострум, и на аналогичную сумму было признано уменьшение займа перед своей дочерней компанией «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.» (Примечания 6 и 10). Эти операции повлияли на «изменение дебиторской задолженности перед связанными сторонами» и «изменение кредиторской задолженности перед связанными сторонами».

Отчет об изменениях в капитале материнской компании

<i>В тысячах долларов США</i>	Прим.	Акционерный капитал	Прочие резервы	Нераспре- (Накопленный убыток)	Итого
На 1 января 2020 г.		3 203	1 344	(438 304)	(433 757)
Убыток за год		–	–	(396 744)	(396 744)
Итого совокупного убытка за год		–	–	(396 744)	(396 744)
Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану поощрения («ДПП»)	13	–	(495)	–	(495)
На 31 декабря 2020 г. (пересчитано*)		3 203	849	(835 048)	(830 996)
Доход за год		–	–	22 342	22 342
Итого совокупного доход за год		–	–	22 342	22 342
Выплаты по опционам на акции сотрудникам по Долгосрочному плану поощрения («ДПП»)	13	–	(244)	–	(244)
На 31 декабря 2021 г.		3 203	605	(812 706)	(808 898)

* Некоторые суммы, показанные здесь, не соответствуют финансовой отчетности за 2020 год и отражают внесенные корректировки. Дополнительные сведения см. в Примечании 3.

Примечания к финансовой отчетности материнской компании

продолжение

1. Общая информация

Общие сведения

«Nostrum Oil & Gas PLC» («Компания») является публичной компанией с ограниченной ответственностью, учрежденной 3 октября 2013 года в соответствии с Законом о Компаниях 2006 года и зарегистрированной в Англии и Уэльсе под номером 8717287. Компания Nostrum Oil & Gas PLC зарегистрирована по адресу: 20 Eastbourne Terrace, Лондон W2 6LA, Великобритания.

Дочерние предприятия Компании на 31 декабря 2021 года и доли владения в их капиталах представлены ниже:

Компания	Адрес регистрации	Форма капитала	Доля участия, %
Прямые дочерние предприятия:			
Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.	Блумендаласве ген 139, 2061 СН Блумендал, Нидерланды	Доли участников	100
Nostrum Oil & Gas B.V.	Блумендаласве ген 139, 2061 СН Блумендал, Нидерланды	Обыкновенные акции	100
Косвенные дочерние предприятия:			
ТОО «Nostrum Associated Investments»	ул. Карева 43В, 090000 Уральск, Республика Казахстан	Доли участия	100
«Nostrum Oil & Gas Finance B.V.»	Блумендаласве ген 139, 2061 СН Блумендал, Нидерланды	Обыкновенные акции	100
«Nostrum Oil & Gas UK Ltd.»	20 Eastbourne Terrace, Лондон W2 6LA, Англия	Обыкновенные акции	100
ТОО «Nostrum Services Central Asia»	Аксай За, 75/38, 050031 Алматы, Республика Казахстан	Доли участия	100
«Nostrum Services N.V.»	Kunstlaan 56, 1000 Брюссель, Бельгия	Обыкновенные акции	100
ТОО «Жаикмунай»	ул. Карева 43/1, 090000 Уральск, Республика Казахстан	Доли участия	100

Весь пакет акций дочерней компании ТОО «Nostrum E&P Services» был продан 30 апреля 2021 года.

Компания и ее дочерние компании в дальнейшем именуется «Группа».

Соглашение о воздержании от осуществления права

31 марта 2020 года, после обвала цен на нефть, Группа объявила, о намерении провести переговоры со своими держателями Облигаций относительно возможной реструктуризации старших облигаций Группы на сумму 725 млн долларов США с купоном 8% годовых со и сроком погашения в июле 2022 года и / или старших облигаций на сумму 400 млн долларов США с купоном 7% годовых со сроком погашения в феврале 2025 г. («Облигации»).

В мае 2020 года Группа назначила компанию «Rothschild & Cie» финансовым консультантом, и компанию «White & Case» - юридическим консультантом для оказания помощи в реструктуризации Облигаций. С тех пор Компания ведет переговоры о реструктуризации с неофициальной специальной группой держателей облигаций («Специальная группа» или «АНГ»), которых консультируют PJT Partners («PJT») (финансовые вопросы) и Akin Gump LLP (юридические вопросы). Компания также ведет переговоры со своим крупнейшим акционером «ICU», также держателем Существующих облигаций, и их юридическими консультантами «Dechert LLP» с 2021 года.

Группа не производила купонные выплаты по Существующим облигациям с июля 2020 г., что было событием дефолта в соответствии с условиями договоров, регулирующих Облигации 2022 г. и Облигации 2025 г. Тем не менее, Компания продолжила активные обсуждения с финансовыми и юридическими консультантами АНГ и подписала свое Первое соглашение о возмещении («Первое соглашение») с АНГ 23 октября 2020 года и новое Соглашение о возмещении («Второе соглашение») 19 мая 2021 года. Первое и второе соглашения были на практически одинаковых условиях и запрещали АНГ осуществлять определенные права и средства правовой защиты в соответствии с договорами о существующих облигациях. Первое соглашение предоставило Группе краткосрочное решение ее проблем с ликвидностью и платформу для участия в обсуждениях с держателями облигаций в отношении потенциальной реструктуризации.

Соглашение об отсрочке регулируется определенными условиями, в том числе:

- Открытие специального обеспеченного счета, на который была выплачена часть пропущенных процентных платежей. В общей сложности 22 658 980 долларов США были депонированы на обеспеченный счет в соответствии с условиями Первого соглашения, при этом Группа имеет доступ к средствам при определенных

обстоятельствах (т. е. при падении ликвидности ниже согласованного порога).

- Назначение наблюдателя АНГ, который имеет право присутствовать и выступать, но не голосовать, на любых заседаниях Совета Директоров или комитетов Компании, на которых должны обсуждаться определенные вопросы;
- Привлечение определенных профессиональных и технических консультантов от имени АНГ;
- Соблюдение Компанией и ее дочерними предприятиями определенных операционных и иных ограничений; а также
- Предоставление определенной финансовой и операционной информации консультантам АНГ.

Компания согласилась уплатить наличными, либо обеспечить платеж за, определенные комиссии за согласие («Плата за согласие») каждому держателю Облигаций. На дату составления настоящего Годового отчета все комиссии за согласие были уплачены. Первый сбор за согласие за первые 90 дней в размере 29,7866 базисных пунктов на общую сумму 3 350 992 доллара США был уплачен 19 ноября 2020 года. Второй сбор за согласие в размере 19,8577 базисных пунктов на общую сумму 2 233 991 доллар США был уплачен 22 декабря 2020 года. Последний сбор за согласие в размере 9,9288 базисных пунктов на общую сумму 1 166 990 долларов США был уплачен после окончания года 20 февраля 2021 г. Плата за согласие была отражена в отчете о прибылях и убытках.

23 декабря 2021 года Группа заключила соглашение о блокировке («Соглашение о блокировке») и согласовала условия реструктуризации с держателями более 54% совокупной номинальной стоимости Облигаций 2022 года и 55% совокупная номинальная стоимость Облигаций 2025 года в каждом случае, выпущенных «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.». Кроме того, дочерние компании ICU Holdings Limited («ICU»), крупнейшего акционера Материнской компании, заключили Соглашение о блокировке в качестве акционера и держателя Облигаций.

После подписания Соглашения о блокировке, Второе соглашение было продлено параллельно. Условия остаются в силе во время реструктуризации до более ранней даты успешного завершения реструктуризации и даты долгосрочного прекращения 23 августа 2022 года.

В соответствии с условиями Соглашения о блокировке Группа, АНГ и ICU договорились о реализации сделки по реструктуризации Облигаций («Реструктуризация»). Основные

Примечания к финансовой отчетности материнской компании продолжение

особенности предлагаемой Реструктуризации заключаются в следующем:

1. Частичное восстановление Облигаций в виде новых: (а) старших обеспеченных облигаций на основную сумму 250 000 000 долларов США («SSN») с денежным купоном в размере 5,00% годовых; и (b) старшие необеспеченные облигации с номинальной стоимостью 300 000 000 долларов США («SUN») с денежным купоном в размере 1,00% годовых и процентной ставкой в натуральной форме в размере 13,00% годовых. Срок действия SSN и SUN истекает 30 июня 2026 года;
2. Преобразование оставшейся части Облигаций в капитал посредством:
 - Предпочтительный путь реструктуризации: Держателям Существующих Облигаций будет принадлежать 88,89% акционерного капитала Компании и warrants на подписку на дополнительные 1,11% акционерного капитала Компании после исполнения всех warrants. Существующие акционеры будут владеть 11,11% после завершения реструктуризации и будут разводнены до 10,00%, если warrants будут исполнены. Реализация предпочтительного пути реструктуризации потребует одобрения акционеров на общем собрании («ОС»); или
 - Альтернативный путь реструктуризации: если необходимые утверждения не будут получены от акционеров на общем собрании, держатели Существующих Облигаций будут владеть 98,89% акционерного капитала Компании и warrants на подписку на дополнительные 0,11% уставного капитала Компании после исполнения всех warrants. Существующие акционеры будут владеть 1,11% после завершения

- реструктуризации и будут разводнены до 1,00%, если warrants будут исполнены; и
3. Новые механизмы корпоративного управления в отношении Группы и некоторые договоренности относительно будущего использования денежных потоков Группы, включая предложение о переводе листинга Материнской компании в сегмент Стандартного листинга Лондонской фондовой биржи.

Комиссионный сбор в размере 50 базисных пунктов («Плата за блокировку») будет выплачиваться каждому Участвующему держателю облигаций, который изначально был стороной Соглашения о блокировке или присоединился к Соглашению о блокировке в течение 22 дней с момента его исполнения (т. е. до 14 января 2022). Держатели облигаций не будут иметь права на комиссию за блокировку, если они присоединятся к Соглашению о блокировке после 14 января 2022 года (за исключением любых приобретенных ими Облигаций, которые уже имели право на получение комиссии за блокировку).

Держатели более 77% от общей совокупной основной суммы Облигаций подписали или присоединились к Соглашению о блокировке, включая большинство держателей совокупной основной суммы как Приоритетных Облигаций, так и аффилированного лица ICU.

После заключения Соглашения о блокировке Компания приступила к реализации Реструктуризации, которая, как ожидается, вступит в силу в 2022 году.

Запрос согласия на существующие облигации: 4 февраля 2022 года Компания получила необходимые согласия от держателей облигаций на внесение утвержденных поправок в существующие соглашения об облигациях. Утвержденные поправки (i) изменяют применимое законодательство и

юрисдикцию обоих договоров по Существующим облигациям с штата Нью-Йорк на законы Англии и Уэльса; (ii) назначают «Nostrum Oil & Gas plc» со-эмитентом Существующих Облигаций и (iii) вносят другие небольшие поправки для облегчения реализации предпочтительного или альтернативного пути реструктуризации. Держатели 87,081% от совокупной основной суммы Облигаций 2022 года и Держатели 91,222% от совокупной основной суммы Облигаций 2025 года предоставили согласие. Никаких платежей за получение согласия для голосования не производилось.

13 апреля 2022 года Управление финансового надзора («FCA») утвердило циркуляр для акционеров Компании в отношении предлагаемой реструктуризации, как указано выше. Циркуляр опубликован на веб-сайте Компании и доведен до сведения акционеров. Также было направлено уведомление о созыве Общего собрания наших акционеров 29 апреля 2022 года для рассмотрения и утверждения решений в отношении Реструктуризации. Циркулярное и Общее собрание также включает в себя решение о голосовании в пользу Сделок со связанными сторонами с ICU в отношении новых обыкновенных акций, выпущенных ICU в соответствии с реструктуризацией — только независимые акционеры (за исключением ICU) должны голосовать по этому конкретному решению.

На Общем собрании 99,99% проголосовали за осуществление реструктуризации, что означает, что реструктуризация будет проводиться в соответствии с Частью 26 Закона о компаниях 2006 года Великобритании. Кроме того, 99,89% проголосовали за резолюцию RPT, разрешающую ICU как связанной стороной получение выпущенных новых ценных бумаг в соответствии с планом.

2. Основа подготовки

Основа подготовки

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности и в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми в Великобритании.

Финансовая отчетность Компании была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости. Финансовая отчетность представлена в долларах США, а все суммы округлены до ближайшего целого, кроме случаев, где указано иное.

Компания осознает, что в будущем могут возникнуть потенциальные финансовые последствия изменений в законодательстве и нормативных актах, направленных на снижение риска изменения климата. Со временем эти изменения могут повлиять на ряд областей учета, включая обесценение активов, увеличение затрат, резервы, обременительные договоры и условные обязательства. Тем не

менее, на отчетную дату Компания считает, что существенного влияния на балансовую стоимость активов или обязательств нет. Это не считается существенной оценкой.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывной деятельности.

Компания зависит от ликвидности своих дочерних предприятий в аспекте продолжения деятельности и выполнения своих финансовых обязательств по мере их наступления, в обозримом будущем, в течение не менее 12 месяцев с даты данного отчета. Соответственно, нижеследующие вопросы и анализ принципа непрерывной деятельности на уровне Группы имеют непосредственное отношение к Компании.

Группа осуществляет постоянный мониторинг показателей ликвидности, краткосрочных прогнозов и ключевых финансовых коэффициентов с тем, чтобы обеспечить

наличие достаточного объема средств для покрытия своих обязательств по мере их возникновения. Группа ежемесячно обновляет скользящий прогноз денежных потоков на 24 месяца вперед и проводит стресс-тестирование будущих показателей ликвидности на чувствительность к изменению цен на продукцию, объемов добычи, затрат и иных значимых переменных. В поиске новых возможностей для загрузки незадействованных инфраструктурных мощностей члены Совета директоров Группы также уделяют внимание комплексу мер, направленных на повышение показателей ликвидности в краткосрочной перспективе. В числе таких мер — усилия по реструктуризации Выпущенных облигаций, а также меры по дальнейшему снижению капитальных, операционных, общих и административных расходов,

При оценке факторов непрерывности деятельности Совет директоров использовал прогноз будущих денежных потоков на период до 30 июня 2023 г. Базовый сценарий оценки способности Группы продолжать непрерывную

деятельность исходит из прогноза добычи, соответствующего согласованному Советом директоров плану добычи и опубликованному прогнозу, а также основывается на допущении о том, что нефть марки Brent будет стоить 72 долл. США / барр. и 68 долл. США / барр. в 2022 и 2023 гг. соответственно. Благоприятные цены на углеводороды в 2021 г. и отсутствие требования внесения процентных платежей по условиям Соглашения о воздержании от осуществления права (подробнее см. раздел «Актуальная информация о реструктуризации облигаций») позволили Группе увеличить размер денежных резервов без ограничения использования более чем на 86 млн долл. США. В результате по состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа располагала денежными средствами без ограничения использования в размере 165,2 млн долл. США, а также денежными средствами, размещенными на денежном счете с ограничением использования в соответствии с условиями Соглашения о воздержании от осуществления права, в размере 22,7 млн долл. США. Согласно базовой оценке непрерывной деятельности до 30 июня 2023 г. совокупные резервы денежных средств Группы превысят 200 млн долл. США, включая средства, направленные на счет с ограничением использования.

В 2020 г. Группа начала формальную процедуру реструктуризации Выпущенных облигаций. Срок погашения по самому крупному из реструктурируемых выпусков наступает в июле 2022 г. В том же году Компания заключила с неофициальным специальным комитетом держателей облигаций («СКДО») Соглашение о воздержании от осуществления права, которое, среди прочего, запрещает СКДО требовать досрочного погашения обязательств по Выпущенным облигациям в случае просрочки процентных платежей. В течение установленного периода воздержания от осуществления права Компания и СКДО вели переговоры об условиях реструктуризации Выпущенных облигаций по взаимному согласию. 23 декабря 2021 г. Группа объявила о заключении Соглашения о неотчуждении и согласовании условий соглашения о реструктуризации с СКДО и ICU Holdings Limited («ICU») (крупнейшим акционером Компании, владеющим приблизительно 24% ее акционерного капитала). В дальнейшем к Соглашению о неотчуждении присоединились держатели более 77% общей совокупной основной суммы долга по Выпущенным облигациям. 13 апреля 2022 г. Группа опубликовала информационное письмо и уведомление о созыве общего собрания акционеров для проведения голосования по условиям реструктуризации («Решение о реструктуризации»). На общем собрании, проведенном 29 апреля 2022 г., 99,99% акционеров, имеющих право голоса, проголосовали за принятие Решения о реструктуризации, что позволяет Группе продолжить реструктуризацию в соответствии с планом урегулирования по праву Великобритании согласно Части 26 Закона о компаниях 2006 г. (актуальная информация о ходе процесса реструктуризации Облигаций

представлена в разделе «Актуальная информация о реструктуризации облигаций» и Примечании 1 к консолидированной аудированной финансовой отчетности.)

Ниже представлены основные условия Решения о реструктуризации, согласованные между Группой, а также присоединившимися к Соглашению о неотчуждении держателями облигаций и ICU. Акционеры Nostrum также проголосовали за принятие данных условий:

- восстановление части долга в форме старших обеспеченных облигаций (СОО) на сумму 250 млн долл. США с купоном 5,00% годовых денежными средствами и сроком погашения 30 июня 2026 г. Возможность конвертации СОО не предусмотрена;
- частичное восстановление долговых обязательств в форме старших необеспеченных облигаций (СНО) на сумму 300 млн долл. США с купоном 1,00% годовых денежными средствами и 13,00% годовых в натуральной форме и сроком погашения 30 июня 2026 г. При наступлении срока СНО подлежат погашению в натуральной форме посредством эмиссии долевого инструмента Компании;
- обмен оставшейся части существующих долговых обязательств Группы вместе с начисленными, но не выплаченными процентами на долевыми инструментами Компании, что приведет к значительному размытию долей существующих акционеров.
- новые требования к системе корпоративного управления Группы и условия будущего использования денежных потоков, включающие механизм направления свободных денежных средств свыше 30 млн долл. США на блокирующий счет для обслуживания долга (для финансирования двух следующих платежей по начисленному купонному доходу), а также на счет с ограничением использования, доступ к которому Компания может получить только с одобрения большинства независимых неисполнительных директоров Компании; и
- листинг Компании в сегмент Стандартого листинга Лондонской фондовой биржи.

Прогноз денежного потока от финансовой деятельности предполагает, что Выпущенные облигации будут реструктурированы в соответствии с согласованными условиями, предусмотренными в Соглашении о неотчуждении и изложенными выше. Таким образом, при оценке способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность Совет директоров применил существенное допущение о том, что Группа сможет успешно завершить реструктуризацию Выпущенных облигаций.

Несмотря на то, что подписание Соглашения о неотчуждении и голосование акционеров за Соглашение о реструктуризации стало важным шагом, позволившим наметить дальнейшую стратегию реструктуризации Выпущенных облигаций, Компания отмечает, что для успешного завершения реструктуризации необходимо пройти еще ряд этапов, включая:

- получение Компанией всех необходимых разрешений, включая отказ Правительства

Республики Казахстан от права преимущественного приобретения вновь выпускаемых акций Компании после завершения реструктуризации;

- получение санкции суда Великобритании на план урегулирования по праву Великобритании.

На дату публикации настоящего отчета вышеуказанные этапы не завершены, и поэтому их итог остается неопределенным и в значительной степени не подконтрольным Группе. Если один или все вышеуказанные этапы не будут завершены, стороны не смогут провести реструктуризацию на согласованных условиях. Таким образом, допущение о том, что Группа сможет успешно завершить реструктуризацию, выполнив вышеуказанные этапы, сопряжено с существенной неопределенностью относительно того, что Выпущенные облигации будут реструктурированы. Это может вызвать серьезные сомнения по поводу способности Группы и Компании продолжить непрерывную деятельность в период до 30 июня 2023 г.

Совет директоров также рассмотрел дополнительные риски для ликвидности, связанные с недавним конфликтом между Россией и Украиной, результатом которого стало введение санкций в отношении широкого круга российских физических и юридических лиц. В числе прочих санкции на сегодняшний день ввели США, Великобритания и ЕС, пакеты санкций продолжают расширяться. В силу географии своей деятельности Группа может быть тесно связана с последствиями развития ситуации на Украине. Хотя Казахстан напрямую не участвует в этом конфликте и не находится под западными санкциями, страна тесно связана с Россией посредством инфраструктуры, взаимодействия в банковской отрасли и иных сферах. В настоящее время Nostrum осуществляет поставки приблизительно 40% своей продукции через российскую транспортную инфраструктуру и порты на территории России, а также имеет контракты с определенным числом российских сервисных компаний. Совет директоров осведомлен о действующем и постоянно расширяющемся списке санкций и удостоверился в том, что Группа ведет свою деятельность в соответствии с требованиями этих санкций. При оценке своей способности непрерывно продолжать деятельность Группа рассматривала базовый сценарий, допускающий невозможность поставок ее нефти и конденсата через российскую транспортную инфраструктуру. В рамках этого сценария даже при нулевых продажах затрагиваемой нефти и конденсата прогнозируемый объем резервов денежных средств на конец периода оценки 30 июня 2023 г. составит более 100 млн долл. США, включая средства, направленные на счет с ограничением использования. На дату настоящего годового отчета какое-либо существенное влияние текущего конфликта между Россией и Украиной и введенных в связи с ним санкций против России на деятельность и ликвидность Группы отсутствует. Члены Совета

Примечания к финансовой отчетности материнской компании продолжение

директоров пришли к выводу, что даже при пессимистичном сценарии у Группы сохраняется достаточный уровень ликвидности для обеспечения непрерывности своей деятельности в рассмотренный период.

Помимо этого, члены Совета директоров продолжают внимательно следить за рисками для ликвидности, связанными с повторными вспышками COVID-19.

Группой были разработаны планы реагирования в кризисной ситуации как для защиты жизни и здоровья работников, так и для обеспечения достаточного количества персонала для ведения непрерывной деятельности. В 2020 и 2021 гг. потери объемов добычи вследствие пандемии COVID-19 Группой зафиксировано не было. В связи с этим Совет директоров пришел к выводу, что на момент публикации настоящего годового отчета, а также в период, охватываемый оценкой допущения о непрерывности деятельности, факторы существенного влияния на деятельность и уровень ликвидности Группы

отсутствуют. Однако Совет директоров признает неопределенность в отношении дальнейшего развития ситуации, связанной с пандемией.

С учетом тщательной оценки данных существенных факторов неопределенности в связи с реструктуризацией Выпущенных облигаций, успешного заключения Соглашения о неотчуждении, голосования акционеров за Соглашение о реструктуризации, консультаций наших финансовых и юридических консультантов, а также нашей оценки вероятности выполнения оставшихся условий, у директоров есть разумные основания полагать, что у Группы и Компании достаточно ресурсов для продолжения непрерывной деятельности до 30 июня 2023 г. По этим причинам они продолжают использовать принцип непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности. Соответственно, финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости или классификации активов и обязательств,

которые могли бы возникнуть, если бы Группа не могла обеспечивать непрерывность своей деятельности.

Несмотря на то, что оценка допущения о непрерывности деятельности охватывает период до 30 июня 2023 г., при ее проведении члены Совета директоров также учитывали события и условия, которые могут негативно повлиять на способность Группы и Компании продолжать непрерывную деятельность, за рамками периода оценки. Совет директоров обращает внимание на раздел «Обоснование устойчивости Группы в перспективе» на с. 78-81, где отмечено, что наличие существенного фактора неопределенности в контексте оценки непрерывности деятельности неизбежно вызывает серьезные сомнения в будущей устойчивости Группы и Компании.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, поправки к действующим стандартам и интерпретации

Компания впервые применила определенные стандарты и поправки, которые вступают в силу с 1 января 2021 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Реформа базовой процентной ставки – Фаза 2: Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные послабления, которые устраняют последствия для финансовой отчетности, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной почти безрисковой процентной ставкой (RFR).

Поправки включают следующие упрощения практического характера:

- Упрощение практического характера, требующее, чтобы изменения в договоре или изменения денежных потоков, которые непосредственно требуются в рамках реформы, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки.
- Разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования.
- Предоставить организациям временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR определяется как инструмент хеджирования компонента риска.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена использовать упрощения

практического характера в будущих периодах, если они станут применимыми.

Льготы по аренде в связи с Covid-19 после 30 июня 2021 г. Поправки к МСФО (IFRS) 16

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил «Уступки по аренде, связанные с Covid-19» — поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Поправки освобождают арендаторов от необходимости применять руководство МСФО (IFRS) 16 по учету модификаций аренды для уступок по аренде, возникающих как прямое следствие пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не оценивать, является ли уступка арендодателя по арендной плате, связанная с Covid-19, модификацией аренды. Арендатор, выбравший такой вариант, учитывает любые изменения в арендных платежах в результате уступки по аренде, связанной с Covid-19, так же, как он учитывал бы это изменение в соответствии с МСФО (IFRS) 16, если бы это изменение не было модификацией аренды.

Поправка предназначалась для применения до 30 июня 2021 г., но, поскольку воздействие пандемии Covid-19 продолжается, 31 марта 2021 г. Совет по МСФО продлил период применения упрощения практического характера до 30 июня 2022 г. Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 апреля 2021 года или после этой даты. Однако Компания не получила льгот по аренде, связанных с Covid-19, но планирует применить упрощение практического характера, если оно станет применимым в течение разрешенного периода применения.

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу

Поправки к МСФО (IAS) 12

7 мая 2021 года Совет по МСФО опубликовал «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате

отдельной сделки», в котором разъясняется, как компании учитывают отложенный налог по таким операциям, как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Основное изменение в статье Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате Единичной сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12), заключается в освобождении от освобождения от первоначального признания, предусмотренного в МСФО (IAS) 12.15(b) и МСФО (IAS) 12.24. Соответственно, освобождение от первоначального признания не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают как вычитаемые, так и налогооблагаемые временные разницы, что приводит к признанию равных отложенных налоговых активов и обязательств.

Предприятие применяет поправки к операциям, которые происходят в начале или после начала самого раннего из представленных сравнительных периодов.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на текущую практику и их влияние на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, уточняющие требования для классификации

обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки уточняют:

- что подразумевается под правом отсрочки выплаты;
- право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода;
- на данную классификацию не влияет вероятность того, что организация воспользуется своим правом отсрочки;
- только если встроенный производный инструмент в конвертируемое обязательство сам является долевым инструментом, условия обязательства не повлияют на его классификацию.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на текущую практику и возможность пересмотра существующих соглашений о займах.

Ссылка на концептуальные основы - поправки к МСФО 3

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» - Ссылка на концептуальные основы. Поправки предназначены для замены ссылки на Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности, выпущенной в 1989 году, со ссылкой на Концептуальные основы финансовой отчетности, выпущенной в марте 2018 года, без существенного изменения ее требований.

Совет также добавил исключение к принципу признания МСФО 3, чтобы избежать вопроса о потенциальных прибылях или убытках «второго дня», возникающих по обязательствам и условным обязательствам, которые будут подпадать под действие МСФО 37 или КИМСФО 21 «Сборы», если они будут понесены отдельно. В то же время Совет решил уточнить существующие указания в МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые не повлияет замена ссылки на Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся

1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Основные средства: выручка до предполагаемого использования - поправки к МСФО (IAS) 16

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства - Выручка до предполагаемого использования», который

запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи произведенных предметов при доставке этого актива на место и состояние, необходимое для того, чтобы он мог работать в соответствии с намерениями Руководства. Вместо этого предприятие признает выручку от продажи таких объектов и затраты на их производство в составе прибыли или убытка. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должна применяться ретроспективно к объектам основных средств, введенных в эксплуатацию в или после начала самого раннего из представленных периодов, когда предприятие впервые применит поправку. Поправки не оказали существенного влияния на Компанию.

Обременительные контракты - Затраты на выполнение контракта - Поправки к МСФО (IAS) 37

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, уточняющие, какие затраты организация должна включать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки применяют «метод напрямую связанных затрат». Затраты, непосредственно связанные с контрактом на поставку товаров или услуг, включают как дополнительные затраты, так и распределенные накладные затраты, непосредственно связанные с деятельностью по контракту. Общие и административные расходы не связаны напрямую с контрактом и в связи с чем исключаются, если только они не перевыступаются контрагенту по контракту.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять эти поправки к контрактам, по которым оно еще не выполнило все свои обязательства, на начало годового отчетного периода, в котором она впервые применит поправки.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО «Вынесение суждений о существенности»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО «Вынесение суждений о существенности». Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют, чтобы компании раскрывали информацию о своей материальной учетной политике, а не о своей существенной учетной политике. Поправки к Положению о практике 2

МСФО предоставляют руководство по применению концепции материальности к раскрытию информации в учетной политике. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Компания не ожидает досрочного применения данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки разъясняют, как компании должны отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно только к будущим операциям и прочим будущим событиям, но изменения в учетной политике, как правило, применяются ретроспективно к прошлым операциям и прочим прошлым событиям. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Компания не ожидает досрочного применения данных поправок.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - сборы в рамках критерия «10 процентов» при прекращении признания финансовых обязательств

В рамках своего ежегодного процесса усовершенствования стандартов МСФО в 2018-2020 гг. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО 9. Поправка разъясняет комиссионные, которые организация включает при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или измененного финансового обязательства от первоначальных условий финансового обязательства. Эти комиссии включают только те комиссии, которые были уплачены или получены между заемщиком и кредитором, включая комиссии, уплаченные или полученные заемщиком или кредитором от имени другого лица.

Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания будет применять поправки к финансовым обязательствам, которые изменяются или обмениваются в начале или после начала годового отчетного периода, в котором Компания впервые применит поправку. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Исправление ошибок

Финансовая гарантия

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Группа оценила с помощью своей модели дисконтированных денежных потоков по справедливой стоимости, что возмещаемая стоимость ее основных средств составила

339 406 тысяч долларов США, и признала убыток от обесценения в размере 244 744 тысяч долларов США. При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа указала на ошибку в расчете суммы обесценения за 2020 г. Ошибка приводит к уменьшению возмещаемой стоимости основных средств до 297 760 тысяч долларов США по состоянию на 31

Примечания к финансовой отчетности материнской компании продолжение

декабря 2020 года и, следовательно, к соответствующему дополнительному убытку от обесценения в размере 41 648 тысяч долларов США за год, закончившийся на указанную дату, и к прекращению признания отложенного налогового обязательства в размере 4 712 тысяч долларов США.

Это повлияло на оценку Компанией справедливой стоимости гарантий, выданных по Облигациям 2022 и 2025 гг., которая основана на финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. Как следствие, сальдо обязательства по финансовой гарантии на 31 декабря 2020 года было занижено.

Компания не представляет отчет о финансовом положении на начало предыдущего годового периода («начальное сальдо»), поскольку исправление ошибки не влияет на начальное сальдо баланса или периоды, предшествующие предыдущему годовому периоду. Эта ошибка

была исправлена путем пересчета каждой затронутой статьи финансовой отчетности за предыдущий период следующим образом.:

	Выпущено	Корректировка финансовой гарантии	Скорректи- ровано
Отчет о финансовом положении			
Нераспределенный дефицит и резервы	(792 553)	(41 646)	(834 219)
Уставный капитал и резервы	(789 350)	(41 646)	(830 996)
Текущая часть финансовой гарантии	790 121	41 646	831 767
Текущие обязательства	791 381	41 646	833 027
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2 031	–	2 031
Отчет о движении денежных средств			
Убыток до налогообложения	(354 897)	(41 646)	(396 543)
Убыток по финансовой гарантии	356 004	41 646	397 650
Чистые денежные средства от операционной деятельности	(901)	–	(901)

Раскрытие информации о связанных сторонах за предыдущий период

В Компании действуют политики и процедуры для выявления потенциальных сделок со связанными сторонами, которые предназначены для обеспечения получения всех необходимых разрешений и выполнения всех юридических обязательств в отношении любой сделки со связанными сторонами. Кроме того, в Компании действуют внутренние процедуры по выявлению операций и остатков по счетам со связанными сторонами, которые предназначены для обеспечения раскрытия всей необходимой информации в финансовой отчетности. В рамках этих процедур Компания готовит списки компаний и физических лиц, связанных с директорами и ключевым управленческим персоналом.

В течение 2021 года Компании стало известно, что она не смогла выявить выплаты двум сотрудникам, являющимся супругами директоров Группы, как потенциальные сделки со связанными сторонами, и не выполнила свои обязательства по раскрытию информации в отношении них. Общая сумма вознаграждения, выплаченного таким сотрудникам в течение 2020

года, составила 666 тысяч долларов США, и такая информация о найме и вознаграждении должна была быть раскрыта в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны». Эти суммы были надлежащим образом учтены, поэтому нет необходимости корректировать какие-либо остатки по состоянию на 31 декабря 2020 года и какие-либо расходы за год, закончившийся на эту дату.

Принимая во внимание, что не были соблюдены только требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны», а также величина соответствующих сумм, руководство пришло к выводу, что достаточно раскрыть эти факты в настоящем примечании вместе с раскрытием сравнительных сумм вознаграждения за 2020 год в примечании. 29. Дополнительная информация по этому вопросу также содержится в Годовом отчете Компании за 2021 год на страницах 99-100. Кроме того, руководство провело всесторонний поиск любых других нераскрытых операций и остатков на счетах со связанными сторонами и внесло коррективы в свой внутренний контроль, чтобы обеспечить полноту раскрытия соответствующей информации в будущем.

4. Существенные положения учетной политики

Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта – это валюта основной экономической среды, в которой функционирует предприятие и, как правило, валюта, в которой выражена основная часть денежных потоков предприятия.

Функциональной валютой Компании является доллар США («Доллар США» или «US\$»).

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются Компанией в

функциональной валюте в пересчете по курсу спот на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов на отчетную дату. Все курсовые разницы отражаются в прибылях и убытках.

Немонетарные статьи, оцениваемые с точки зрения исторических затрат, пересчитываются с

использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Инвестиции

Инвестиции в дочерние компании учитываются по первоначальной стоимости. Впоследствии, Компания решает, нужно ли проводить оценку инвестиций в дочернее предприятие на предмет обесценения. На каждую отчетную дату, Компания определяет, имеется ли объективное доказательство, что инвестиции в дочернее предприятие обесценились. Если такое доказательство имеется, Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между дочерним предприятием и текущей суммой в отчетности, и затем признает убыток от обесценения в отчете о прибылях и убытках.

Существенные оценки и предположения: обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Определение того, что произошло ли обесценение инвестиций в дочернее предприятие и на сколько, включает наилучших оценок руководства по весьма неопределенным вопросам, таким как будущие доходы от дочерних предприятий, операционные расходы, ставка дисконтирования, а также фискальные режимы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания отразила обесценение всей суммы инвестиций в Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. и Nostrum Oil & Gas B.V. на сумму 116 437 тысяч долларов США и 222 тысячи долларов США соответственно. Такое обесценение было признано в связи с уменьшением чистых активов этих дочерних

компаний и уменьшением резервов 2Р, которые, как ожидается, будут возмещены за счет основной операционной деятельности дочерней компании в период 2020-2032 гг., с соответствующим уменьшением ожидаемых будущих чистых денежных поступлений Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.

Восстановление обесценения в размере 232 тысячи долларов США (Примечание 5) было признано по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 469 тысячи долларов США), что соответствует уменьшению суммы инвестиций в «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.» в результате корректировки в рамках Долгосрочного плана поощрения на 2017 год.

По состоянию на 31 декабря 2021 года обесценение всей суммы инвестиций в Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A. и Nostrum Oil & Gas B.V.

остались верными, учитывая дальнейшее значительное сокращение запасов категории 2P, подлежащих извлечению через основную

операционную деятельность дочерней компании.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, первоначально классифицируются, и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе; и справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от контрактных характеристик денежных потоков финансового актива и бизнес модели Компании для управления активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит существенный финансовой компонент, или к которой Компания применила практическую целесообразность, Компания первоначально оценивает финансовый актив по его справедливой стоимости плюс транзакционные издержки, если финансовый актив не оценен по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках.

Для того чтобы финансовый актив был классифицирован и оценен по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе, он должен генерировать денежные потоки, состоящие только из суммы выплаты основного долга и процента по остаточной сумме основного долга. Эта оценка называется ТВОДП тест и выполняется на уровне финансового инструмента.

Бизнес-модель Компании для управления финансовыми активами объясняет, как она управляет финансовыми активами для того, чтобы генерировать финансовые потоки. Бизнес-модель определяет будут ли денежные потоки получены от сбора договорных денежных поступлений, продажи финансовых активов или от обоих источников.

Покупки или продажи финансовых активов, которые требуют доставки активов во временных рамках, определенных законодательно на рынке (обычные сделки), признаются на дату сделки, т.е. на дату, когда Компания обязуется купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются по четырем категориям:

- Финансовые активы по амортизированной стоимости (долговые инструменты);

- Финансовые активы по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе с использованием совокупных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- Финансовые активы по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе без использования совокупных прибылей и убытков (долевые инструменты);
- Финансовые инструменты по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках;

Финансовые активы по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория наиболее релевантна для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба нижеследующих условия:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели с целью удержания финансовых активов до получения договорных денежных потоков, и
- Согласно договорным условиям финансового актива в определенные даты генерируются денежные потоки, которые представляют собой только суммы выплаты основного долга и процента по остаточной сумме основного долга.

Последующая оценка финансовых активов по амортизированной стоимости выполняется с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС) и подвержена обесценению.

Финансовые активы Компании по амортизированной стоимости включают денежные средства и дебиторскую задолженность перед связанными сторонами.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Когда Компания передает свои права по получению денежных потоков от актива или заключает промежуточное соглашение, она оценивает, сохраняются ли за ней и до какой степени, риски и выгоды от владения активом. В случае, когда Компания не передала и не сохранила в существенной степени риски и выгоды от актива, но и не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив до степени вовлеченности Компании в этот актив. В таком случае Компания также признает и сопутствующее обязательство. Переданный актив и сопутствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязанности, сохраненные Компанией.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) для всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках. ОКУ основаны на разнице между договорными денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированными по ставке, приближенной к первоначальной эффективной процентной ставке. Ожидаемые денежные потоки будут включать денежные потоки от продажи залогового обеспечения или других кредитных продуктов, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. Кредитные риски, по которым не произошло существенного увеличения риска с первоначального признания, ОКУ учитываются для кредитных убытков, возникающих в результате дефолтовых событий, которые возможны в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Примечания к финансовой отчетности материнской компании продолжение

Финансовые обязательства

Первоначальное признание, оценка и прекращение признания

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

- Финансовые обязательства оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. У Компании отсутствуют финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии первоначально признаются в финансовой отчетности по справедливой стоимости в момент, когда гарантия была выпущена. Компания оценивает справедливую стоимость договора финансовой гарантии как разницу между чистой приведенной стоимостью договорных денежных потоков, требуемых согласно долговому инструменту, и чистой приведенной стоимостью чистых договорных денежных потоков, которые потребовались бы без гарантии. Приведенная стоимость рассчитывается с применением безрисковой процентной ставки.

После первоначального признания, обязательство Компании по каждой гарантии оценивается как большая из сумм между первоначально признанной суммой за вычетом накопленной амортизации, признанной в отчете о доходах, и суммой ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). ОКУ по финансовой гарантии отражает нехватку денежных средств, скорректированную на риски, специфичные данным денежным потокам.

Обязательство по финансовой гарантии прекращает признаваться, когда гарантия аннулирована, отменена или у нее истек срок действия, или если гарантия отозвана или погашена. Остаточная стоимость финансовой гарантии учитывается в отчете о прибылях и убытках.

Выплаты на основе акций

Стоимость основанного на долевых инструментах вознаграждения сотрудникам, расчеты по которому производятся денежными средствами, оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату предоставления. Эта справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до момента перехода права по опциону к держателю, при этом признается соответствующее обязательство. Обязательство переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до даты расчета включительно, при этом изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о совокупном доходе.

Стоимость вознаграждения, расчеты по которому производятся долевыми инструментами оценивается по справедливой стоимости на дату предоставления. Эта справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до момента перехода права по опциону к держателю с соответствующим признанием в статье капитала Компании «акций, подлежащих выпуску в соответствии с ДПП», который не переоценивается впоследствии до даты расчета.

Оценка справедливой стоимости требует выбора наиболее оптимальной модели оценки, используемой при предоставлении долевых инструментов, которая зависит от условий предоставления таких инструментов. Эта оценка также требует определения наиболее подходящих исходных данных для модели оценки, включая ожидаемый срок действия опциона на акции, волатильность и доходности распределения, а также предполагает определенные допущения о модели, используемые для оценки справедливой стоимости выплат долевыми инструментами, раскрыты в Примечании 13.

5. Инвестиции в дочерние предприятия

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. инвестиции в дочерние предприятия состояли из:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
«Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.»	116 437 306	116 669 665
«Nostrum Oil & Gas BV»	222 271	222 271
Обесценение инвестиций	(116 659 577)	(116 891 936)
	–	–

Инвестиции в «Nostrum & Gas Coöperatief U.A.», включают первоначальную стоимость гарантии в сумме 9 881 тысяча долларов США как описано в Примечании 9 (2020: 9 881 тысяча долларов США), а также 789 тысяча долларов США капитализированных расходов по Долгосрочному Плану Поощрения 2017 г. (2020: 789 тысяча долларов США).

В результате тестирования на обесценивание, выполненного на 31 декабря 2019 г., Компания признала расход по обесцениванию в 117 361 тысяча долларов США по инвестициям в дочерние предприятия. Дополнительные детали приведены в Примечании 4. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Компания частично восстановила ранее признанное обесценение инвестиций в дочерние предприятия на сумму 232 тысяча долларов США и 469 тысяча долларов США, что соответствует корректировке справедливой стоимости по Долгосрочному Плану Поощрения 2017 г.

7. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. денежные средства и их эквиваленты состояли из следующих сумм:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Текущие счета в фунтах стерлингов	319	340
Текущие счета в долларах США	230	207
Текущие счета в Евро	–	68
	549	615

8. Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года доля участия в «Nostrum Oil & Gas PLC» состоит из 188 182 958 выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций, котирующихся на Лондонской фондовой бирже. Обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 0,01 фунта стерлингов. В течение годов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 годов, количество акций не менялось, включая следующие акции:

	Количество акций
В обращении	185 234 079
Капитал казначейства	2 948 879
	188 182 958

6. Дебиторская задолженность связанных сторон

Дебиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. состоит из следующих сумм:

<i>В тысячах долларов США</i>	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Дебиторская задолженность траст фонда «Nostrum Oil & Gas Benefit Trust»	23 812	23 812
Дебиторская задолженность «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.»	729	745
	24 541	24 557
Минус: резерв по сомнительным долгам	(23 541)	(23 448)
	1 000	1 109

Дебиторская задолженность перед «Nostrum Oil & Gas Benefit Trust» («Траст») представляет собой займ, предоставленный для поддержки обязательств Компании перед работниками по Плану по опционам на акции для сотрудников («ПОАС») и Долгосрочному плану поощрения («ДПП») (Прим. 13). Займ является беспроцентным и без гарантий. Займ подлежит к оплате в случае аванса, использованного для приобретения ценных бумаг, для выполнения условия исполнения опциона, выданных согласно правилам ОАС и, за исключением случаев, оговоренных письменно между сторонами, с наступлением одной из дат: 1) десять лет с Даты Выдачи, или 2) 30 дней после даты исполнения, и во всех остальных случаях – любой другой даты, письменно оговоренной между сторонами.

Учитывая факт, что займ возмещаем на сумму активов Траста, которые представляют собой казначейские акции, которыми владеет Траст, Компания признала резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2021 г. на сумму 23 541 тысяча долларов США (2020 год: 23 448 тысяча долларов США), представляющую разницу между отчетной суммой займа и возмещаемой суммой по казначейским акциям на 31 декабря 2021 г.

Выкупленные собственные акции были выпущены для обеспечения обязательств Группы перед сотрудниками в рамках Плана опционов на акции для сотрудников («ПОАС») и Плана долгосрочного поощрения («ДПП») и находятся во владении траст фонда «Intertrust Employee Benefit Trustee Limited» в качестве доверительного управляющего для «Nostrum Oil & Gas». В случае ПОАС по запросу сотрудников об исполнении опционов доверительный управляющий продает акции на рынке и выполняет соответствующие обязательства по ПОАС. В случае вознаграждений по ДПП с выплатой акций доверительный управляющий передает акции соответствующему держателю вознаграждений по ДПП (хотя в настоящее время никакие вознаграждения по ДПП не могут быть реализованы). «Nostrum Oil & Gas Benefit Trust» представляет собой предприятие специального назначения в соответствии с МСФО, и, следовательно, акции, находящиеся в доверительном управлении, учитываются как казначейский капитал Компании.

Резерв на реорганизацию Группы в размере 255 459 тысяча долларов США представляет собой разницу между уставным капиталом, собственным капиталом и добавочным капиталом «Nostrum Oil & Gas LP» и уставным капиталом «Nostrum Oil & Gas PLC», возникшая в ходе реорганизации Группы в 2014 году. Резервы опционов на акции включают суммы, связанные с продажей собственных акций в рамках ПОАС, а также выплаты на основе акций в рамках ДПП.

«Nostrum Oil & Gas PLC» стала новой холдинговой компанией и правопреемником бизнеса «Nostrum Oil & Gas LP» на основании решения, принятого ее партнерами от 17 июня 2014 года, за которым последовала реорганизация Компании, упомянутая в этом решении.

Примечания к финансовой отчетности материнской компании продолжение

Акционерный капитал Nostrum Oil & Gas PLC

По состоянию на 31 декабря 2021 года доли владения в Компании состоят из простых акций, которые включены в листинг Лондонской Фондовой Биржи, эти акции были выпущены и полностью оплачены. На 1 января 2014 года Материнская компания имела акции с преимущественным правом на покупку и привилегированные акции, подлежащие выкупу, аннулирование которых состоялось 7 августа 2014 года.

Акции с преимущественным правом на покупку и привилегированные акции, подлежащие выкупу, имели номинальную стоимость в размере 1 английского фунта стерлингов, простые акции имеют номинальную стоимость в 0,01 английского фунта стерлингов.

9. Финансовые гарантии

Финансовые гарантии на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. состояли из следующих сумм:

В тысячах долларов США	2021	2020
Финансовая гарантия на 1 января	831 767	434 117
Расходы по кредитным убыткам it losses	(21 955)	397 650
Финансовая гарантия на 31 декабря	809 812	831 767

Компания выступает в качестве поручителя по облигациям Группы на сумму 725 млн долларов США с купоном 8% годовых со сроком погашения в июле 2022 года и / или старших облигаций на сумму 400 млн долларов США с купоном 7% годовых со сроком погашения в феврале 2025 года. Поскольку гарантии выпущены в пользу косвенных дочерних предприятий Компании, сопутствующие расходы были капитализированы в инвестициях в дочерних предприятиях (Примечание 5).

В 2021 и 2020 гг. Компания произвела переоценку стоимости гарантий, выданных под Облигации 2022 года и 2025 года, с учетом финансовой позиции Группы на 31 декабря обоих годов и факта, что Компания является материнской компанией в Группе, и поэтому, в конечном счете, должна будет принять на себя гарантийные обязательства своих дочерних предприятий, в случае их неспособности выполнить эти обязательства. В результате, Компания признала гарантийное обязательство на общую сумму 809 812 тысячу долларов США на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 831 767 тысяч долларов США), представляющую собой сумму ожидаемых кредитных убытков на отчетную дату. Дополнительные детали по Облигациям представлены ниже.

В 2020 году Компания вступила в переговоры со своими держателями облигаций относительно возможной реструктуризации облигаций Группы. 23 октября 2021 года было объявлено, что Компания и некоторые из ее дочерних компаний («Стороны Облигаций») заключили соглашение о воздержании от осуществления права («Соглашение о воздержании») с членами АНГ. Более подробная информация относительно соглашения о воздержании от осуществления права и переговоров с держателями облигаций представлена в Примечании 1.

Облигации 2022 года

25 июля 2017 года, новообразованное юридическое лицо, компания Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (далее «Эмитент 2022») выпустила облигации на сумму 725 000 тыс. долл. США («Облигации 2022»). По Облигациям 2022 начисляются проценты в размере 8,00% годовых, с оплатой 25 января и 25 июля каждого года, с погашением в 2022 г.

Облигации 2022 г. были совместно и отдельно гарантированы («Гарантии 2022») на основе принципа преимущества, со стороны Nostrum Oil & Gas PLC, Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A., Zhaikmunai LLP и Nostrum Oil & Gas B.V. («Поручители 2022 г.»). Облигации 2022 г. являлись облигациями Эмитента 2022 и Гарантов 2022 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2022 и Гарантов 2022 с преимущественным правом требования

Облигации 2025 года

16 февраля 2018 года, компания «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» (далее «Эмитент 2025») выпустила облигации на сумму 400 000 тыс. долл. США («Облигации 2025»). По Облигациям 2025 начисляются проценты в

размере 7,00% годовых, с оплатой 16 августа и 16 февраля каждого года, с погашением в 2025 г.

Облигации 2025 г. были совместно и отдельно гарантированы («Гарантии 2025») на основе принципа преимущества, со стороны «Nostrum Oil & Gas PLC», «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.», «Zhaikmunai LLP» и «Nostrum Oil & Gas B.V.» («Поручители 2025 г.»). Облигации 2025 г. являлись облигациями Эмитента 2025 и Гарантов 2025 с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента 2025 и Гарантов 2025 с преимущественным правом требования.

Переклассификация в текущие обязательства

26 августа 2020 года Компания объявила, что произошло событие дефолта в соответствии с условиями соглашения об эмиссии Облигаций 2022 года в результате невыплаты Эмитентом процентов, подлежащих уплате 25 июля 2020 года держателям Облигаций 2022 года, и истечения срока их действия, и 30-дневного льготного периода, который начался в тот же день. После этого Эмитент также не выплачивал проценты по Облигациям 2025 года в установленный срок и по истечении 30-дневного льготного периода в отношении такого платежа. Как было отмечено выше, Компания вступила в переговоры с своими держателями облигаций относительно возможной реструктуризации облигаций Группы и заключила соглашение о воздержании. Более подробная информация, касающаяся соглашения о воздержании и обсуждений с держателями облигаций, раскрыта в Примечании 1.

Принимая во внимание эти факты и обстоятельства, по состоянию на 31 декабря 2020 года Группа переклассифицировала балансовую стоимость финансовых гарантий текущие обязательства и представила их как текущую часть финансовых гарантий.

10. Кредиторская задолженность связанных сторон

Кредиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. состояла из нижеследующих сумм:

В тысячах долларов США	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Кредиторская задолженность Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.	272	364
Процент, подлежащий уплате Nostrum Oil & Gas Finance B.V.	204	204
	476	568

На 31 декабря 2021 г. суммы, подлежащие уплате «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.» представляли собой обязательства в отношении траст фонда «Nostrum employee benefit trust». Дополнительные детали в Прим 6. На основании договора на услуги суммы, подлежащие оплате «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.» в отношении траста по вознаграждению работников, подлежат погашению только в размере сумм, полученных (или возмещенных) из Траста. Учитывая, что оба займа подлежат погашению в размере активов Траста, которые представлены казначейскими акциями во владении Траста, Компания переоценила и уменьшила займ к оплате на 31 декабря 2021 г. сумму 23 541 тысячу долларов США (2020 год: 23 448 тысяч долларов США), что представляет собой разницу между суммой займа в отчетности и суммой, которая может быть возмещена по казначейским акциям на 31 декабря 2020 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов суммы, подлежащие уплате «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.», представляют собой проценты, начисленные в размере 204 тысячи долларов США по займу от «Nostrum Oil & Gas Finance B.V.» Займ, по которому были рассчитаны вышеуказанные процентные суммы, был погашен за счет дебиторской задолженности. причитающиеся с «Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.» на сумму 3 000 тысячи долларов в 2019 году.

11. Вознаграждения за аудит

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, стоимость аудита Компании составляет 10 тысяч долларов США (2020 год: 10 тысяч долларов США).

12. Вознаграждения сотрудникам

Среднемесячное количество сотрудников составляло:

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Исполнительных директора	1	1
Административный персонал	4	7
	5	8

Совокупное вознаграждение составило:

В тысячах долларов США	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Заработная плата	960	1 490
Социальное обеспечение	148	204
Выплаты по опционам на акции сотрудникам	—	(28)
Пенсионные отчисления	23	46
Прочие	17	30
	1 148	1 742

Директора Компании являются также директорами Группы. Совокупное вознаграждение, выплаченное исполнительным директорам или полученное ими в течение финансового года, закончившегося 31 декабря 2021 года, составило 1 877 тысяч долларов США (2020: 2 429 тысяч долларов США), которое было выплачено дочерними предприятиями Компании. Помимо этого, 280 тысяч долларов США (2020 год: 260 тысячи долларов США) были выплачены Компанией независимым директорам. Директора не считают целесообразным распределять данную сумму между их услугами в качестве директоров Компании и их услугами в качестве директоров Группы.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года Компания привлекла в среднем 2 независимых директора по договорам оказания услуг (2020 год: 2 независимых директоров).

Полная информация о вознаграждениях индивидуальных директоров приведена в отчете вознаграждения директоров на страницах 118-133 годового отчета.

13. Долгосрочная программа поощрения

Долгосрочная программа поощрения 2017 г.

В 2017 году Компания начала работу с Долгосрочным планом поощрения («ДПП»), который был утвержден акционерами Компании 26 июня 2017 года и принят советом директоров Компании 24 августа 2017 года. ДПП является дискреционным вознаграждением, предлагаемым Компанией в интересах отдельных сотрудников. Его основная цель - повысить заинтересованность сотрудников в долгосрочных коммерческих целях Компании и результатах ее деятельности путем долевого участия. ДПП является стимулом будущей результативности сотрудников и их приверженности целям Компании. Комитет по вознаграждениям Совета директоров Компании имеет право по своему усмотрению решать, будут ли в будущем предоставлены дополнительные вознаграждения, и какие сотрудники получают эти награды.

Сотрудники (в том числе руководители высшего звена и исполнительные директора) членов Группы или связанные с ними лица могут получить вознаграждение, которое является «опционом номинальной стоимости» на определенное количество обыкновенных акций в капитале Компании. Опцион имеет цену исполнения 1 пенс за акцию (но у Компании есть право отказаться от этого до осуществления). Кроме того, в соответствии с Правилами ДПП Компания имеет право произвести расчёт по вознаграждениям не только путем передачи акций, но и, например, путем денежных расчетов. Как правило, вознаграждения классифицируются как вознаграждения долевыми инструментами. Однако в некоторых юрисдикциях из-за требований законодательства Компания не может производить расчёты по вознаграждениям кроме как путем перечисления денежных средств, и в этом случае вознаграждения классифицируются как

операции, урегулированные денежными средствами, и учитываются так же, как и SARs.

Права на вознаграждение обычно переходят к держателю и становятся исполняемыми, начиная с третьей годовщины предоставления или через два года с даты, в которую Компания устанавливает, что условие результативности удовлетворено, но только при условии непрерывности работы сотрудника и только в той степени, в которой достигнут показатель результативности, до конца срока по договору. Основанный на договоре срок по опционам на акции составляет десять лет.

Стоимость вознаграждения сотрудникам, основанного на долевыми инструментах и расчеты по которому осуществляются денежными средствами, оценивается первоначально по справедливой стоимости на дату предоставления с применением тринomialной сеточной модели оценки. Эта справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до момента перехода права по опциону к держателю, при этом признается соответствующее обязательство. Обязательство переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до даты расчета включительно, при этом изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о совокупном доходе.

Стоимость вознаграждения, расчеты по которому производятся долевыми инструментами оценивается по справедливой стоимости на дату предоставления с использованием тринomialной сеточной модели оценки. Эта справедливая стоимость относится на расходы в течение периода до момента перехода права по опциону к держателю с соответствующим признанием в статье капитала Компании «акций, подлежащих выпуску в соответствии с ДПП», который не переоценивается впоследствии до даты расчета.

В следующей таблице показано изменение количества находящихся в обращении опционов на акции, которые могут быть переданы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

	Вознаграждения долевыми инструментами	С Вознаграждения денежной форме	Итого вознаграждений
На 31 декабря 2019	467 110	31 557	498 667
Истекшие опционы	(248 217)	(4 938)	(253 155)
На 31 декабря 2020	218 893	26 619	245 512
Истекшие опционы	(62 854)	(26 619)	(89 473)
На 31 декабря 2021	156 039	—	156 039

В 2017 году Компания предоставила 1 208 843 опциона на акции, из которых 344 631 опциона на акции оставались непогашенными по состоянию на 31 декабря 2020 года (2020: 542 243 опциона на акции).

23 марта 2018 года комитет по вознаграждениям совета директоров Компании определил уровень условий достижения показателей, которые были выполнены для условий достижения показателей, установленных при выпуске опционов на акции, предоставленных в 2017 году. После корректировки на невыполнение условий достижения показателей было выполнено 156 039 опционов на акции, с возможностью передачи прав по состоянию на 31 декабря 2021 года (2020 год: 245 512 опционов на акции), и все эти опционы на акции были переданы по состоянию на 31 декабря 2020 года, в соответствии с наилучшей оценкой руководства.

28 ноября 2018 года Компания предоставила еще 1 163 040 опционов на акции, однако в связи с невыполнением условий результативности ни один из этих опционов не подлежит получению прав на использование.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. опционов на акции с расчетами денежными средствами не было (2020 г.: 26 619 опционов на акции балансовой стоимостью 3 тысячи долларов США). На основании оценок балансовой стоимости обязательства в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Компания признала прибыль в размере 3 тысяч долларов США от корректировки справедливой стоимости опционов на акции для сотрудников (2020 год: убыток в размере 1 тысячи долларов США).

Справедливая стоимость опционов на акции с расчетами долевыми инструментами на даты оценки 28 ноября 2018 г. и 23 марта 2018 г. составляла 1,25 доллара США и 2,76 доллара США за опцион на акцию соответственно. На основании этих оценок в течение года, закончившегося

Примечания к финансовой отчетности материнской компании продолжение

31 декабря 2021 г., Компания признала доход от восстановления расходов по опционам на акции сотрудников в размере 11 тысяч долларов США (2020 г.: 27 тысяч долларов США) и уменьшения инвестиций в дочерние компании на сумму 244 тысячи долларов США (2020 год: 469 тысяч долларов США).

Триномиальная сеточная модель оценки Холл-Уайт была использована для оценки опционов на акции. В следующей таблице перечислены исходные данные, использованные для оценки опционов на дату предоставления:

	10 Октября 2017	11 декабря 2017
Цена на отчетную дату (долл.США)	1,25	2,76
Норма распределения прибыли (%)	0%	0%
Ожидаемая волатильность (%)	43,4%	40,4%
Безрисковая процентная ставка (%)	1,38%	1,45%
Ожидаемый срок обращения (лет)	10	10
Оборачиваемость опционов (%)	10%	10%
Ценовой триггер	2,0	2,0

Ожидаемый срок обращения опционов рассчитывается с учётом данных прошлых периодов и может не совпадать с фактическими трендами. Ожидаемая волатильность отражает допущение, что историческая волатильность обуславливает будущую волатильность, и может не совпадать с фактическими результатами. Оборачиваемость опционов представляет процент ожидаемого увольнения сотрудников из Группы в течение срока перехода прав, который основывается на исторических данных и может не совпадать с фактическими данными. Модель предполагает, что когда цена акции достигает уровня цены исполнения опциона умноженной на ценовой триггер, ожидается использование опционов сотрудниками.

14. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны Компании включают в себя прямые и косвенные дочерние предприятия Компании и их высший руководящий состав, а также прочие структуры, руководство которыми или существенное влияние на которые оказывает высший руководящий состав.

Дебиторская задолженность перед связанными сторонами, представленным дочерними предприятиями Компании, по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включала следующее:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<i>В тысячах долларов США</i>		
Дебиторская задолженность Nostrum Oil & Gas Benefit Trust	23 812	23 812
Дебиторская задолженность Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.	729	745
	24 541	24 557
Минус: резерв по сомнительным долгам	(23 541)	(23 448)
	1 000	1 109

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами, представленными дочерними компаниями Компании, по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включала следующее:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<i>В тысячах долларов США</i>		
Кредиторская задолженность Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.	272	364
Процент к оплате Nostrum Oil & Gas Finance B.V.	204	204
	476	568

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. финансовые гарантии включают следующее:

	2021	2020
<i>В тысячах долларов США</i>		
Финансовые гарантии на 1 января	831 767	434 117
Расход по ожидаемым кредитным убыткам	(21 955)	397 650
Финансовые гарантии на 31 декабря	809 812	831 767

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 и 2020 гг., Компания провела следующие операции со связанными сторонами, представленными дочерними компаниями Компании:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020 (пересчитано*)
<i>В тысячах долларов США</i>		
Доход от предоставления услуг		
Nostrum Oil & Gas Coöperatief U.A.	5 831	6 956
Убыток от финансовой гарантии		
Nostrum Oil & Gas Finance B.V. (Прим. 9)	21 955	(397 650)

15. Цели и политика управления финансовыми рисками

Финансовые активы Компании включают дебиторскую задолженность от участников и денежные средства и их эквиваленты. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также начисленные обязательства.

Основные риски, которые возникают по финансовым инструментам Компании, включают валютный риск и кредитный риск. Руководство Компании рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков, которые приведены ниже.

Изменение климата

Руководство рассмотрело, как выявленные климатические риски и цели Компании, связанные с климатом (как обсуждалось в разделе «Изменение климата и выбросы парниковых газов» в Годовом отчете Группы за 2021 г.), могут повлиять на оценку возмещаемой стоимости генерирующей единицы, протестированной на предмет обесценения, и, следовательно, на финансовую гарантийное обеспечение. Предполагаемая степень и характер будущего воздействия климата на деятельность Группы и будущие инвестиции зависят от развития новых технологий и используемых производственных процессов, а также уровня выбросов, энергоэффективности и использования возобновляемых источников энергии. На чувствительность оценки обесценения Группы к этим факторам также влияет степень, в которой оценочная возмещаемая стоимость превышает балансовую стоимость отдельной единицы, генерирующей денежные потоки: чем ниже она, тем выше риск воздействия в будущем. Группа находится в процессе определения ряда действий и инициатив для достижения целей Группы, включая сокращение выбросов парниковых газов, сбросов сточных вод и увеличение использования отходов. В некоторых случаях затраты на такие действия были определены количественно и включены в прогнозы Группы, которые используются для оценки возмещаемой стоимости подразделения Группы, генерирующего денежные потоки. Другие действия и инициативы продолжают изучаться Группой, но они не являются достаточно определенными, чтобы быть отраженными в прогнозах Группы в отношении оценочной возмещаемой стоимости.

Валютный риск

Так как значительная часть сделок большинства компаний осуществляются в долларах США, влияние изменения курсовых разниц валют на отчет Компании о финансовом положении не существенно.

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Компанию кредитному риску, в основном состоят из дебиторской задолженности и денежных средств в банках. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива. Компания оценивает максимальную подверженность риску как сумму дебиторской задолженности от участников и денежных средств и их эквивалентов.

Компания размещает свои денежные средства, в долларах США, британских фунтах стерлингов и евро, в ING, которая имеет кредитный

рейтинг P-1 (выше среднего) от рейтингового агентства Moody's на 31 декабря 2021 года.

Дебиторская задолженность представляет собой задолженность дочерних предприятий Компаний, следовательно, риск неуплаты является низким, за исключением займа к оплате от Треста, для которой был признан резерв по убыткам.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании не отличается значительно от их справедливой стоимости из-за краткосрочности этих инструментов.

Управление капиталом

Для целей управления капиталом Компании, капитал включает в себя выпущенный капитал и все прочие фонды в составе капитала, приходящиеся на собственников Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация выгоды для акционеров.

16. События после отчетной даты

Присоединение к договору блокировки

18 января 2022 г. Группа объявила, что после первоначального периода присоединения держатели примерно 76,29% Облигаций 2022 г. и 80,35% Облигаций 2025 г. подписали или присоединились к Соглашению о блокировке, которое составляет примерно 77,73% от совокупной суммы обеих серий Облигаций.

2022 дополнительные договоры

В рамках плана реализации реструктуризации 7 февраля 2022 года Группа объявила о получении необходимых согласий в отношении ходатайства и представила обновленную информацию о Присоединении к Соглашению о блокировке в отношении Облигаций 2022 года и Облигаций 2025 года.

Группа запросила согласие на Предлагаемые поправки, чтобы облегчить реализацию схемы соглашения или плана реструктуризации, помогая установить достаточную связь с Англией, чтобы Высокий суд Англии и Уэльса признал юрисдикцию в отношении схемы. договоренности или план реструктуризации. Владельцам не предлагалась плата за согласие голосовать за Предлагаемые поправки. Держатели 87,081% от совокупной основной суммы Облигаций 2022 года и Держатели 91,222% от

совокупной основной суммы Облигаций 2025 года предоставили согласие. Владельцы больше не могут отозвать свое согласие.

Циркуляр акционеров и голосование на общем собрании

13 апреля 2022 г. Компания выпустила Проспект и уведомила о созыве Общего собрания акционеров 29 апреля 2022 г., на котором акционеры проголосовали за условия реструктуризации («Решение о реструктуризации»). На циркулярном и общем собрании также было принято решение о голосовании за Сделки со связанными сторонами с ICU в отношении новых обыкновенных акций, выпущенных ICU в соответствии с реструктуризацией — только независимые акционеры (за исключением ICU) должны голосовать по этому конкретному решению. («Резолюция RPT»).

На Общем собрании 99,99% проголосовали за осуществление реструктуризации, что означает, что реструктуризация будет проводиться в соответствии с британской схемой организации в соответствии с Частью 26 Закона о компаниях 2006 года. Кроме того, 99,89% проголосовали за резолюцию RPT, разрешающую ICU как связанной стороной для получения выпуска новых ценных бумаг в соответствии со схемой.

Влияние санкций на Россию

Недавний российско-украинский конфликт привел к широкомасштабным санкциям, наложенным на различные российские учреждения и отдельных лиц. Органы и страны, вводящие сегодня санкции, включают США, Великобританию и ЕС, и эти санкции последовательно расширяются. Данное географическое положение основной операционной компании Группы очень близко к развивающейся ситуации в Украине. Хотя Казахстан не принимает непосредственного участия в продолжающемся конфликте и на него не повлияли какие-либо западные санкции, страна связана с Россией инфраструктурными, банковскими и другими деловыми связями. В настоящее время Nostrum отправляет около 40% своей продукции через Россию через российскую транспортную инфраструктуру и порты. Кроме того, Группа заключает контракты с ограниченным числом российских сервисных компаний. Группа должна быть осведомлена о текущем и меняющемся списке санкций, чтобы гарантировать, что она ведет бизнес в соответствии с этими санкциями, и, если она предвидит, что это не будет, необходимо будет создать необходимые альтернативы, чтобы соответствовать требованиям, продолжая вести дела в обычном режиме.

Политические и гражданские беспорядки в Республике Казахстан

В январе 2022 года, после роста цен на топливо, в различных городах Казахстана прошли массовые демонстрации и митинги, которые привели к значительным человеческим жертвам, арестам и материальному ущербу, а также к объявлению чрезвычайного положения и воинским частям из близлежащих районов бывшего СНГ. страны призывают на помощь местным силам безопасности. В течение этого периода никто из сотрудников Группы не пострадал, и у Группы не было сбоев в работе на местах или в головном офисе.